

4. Информационное письмо на имя заместителя Председателя Правительства Ивановской области – директора Департамента финансов Ивановской области Яковлевой Л.В.

**УТВЕРЖДЕНО**  
**решением Коллегии**  
**Контрольно-счетной палаты**  
**Ивановской области**  
**от «31» марта 2020 № 3/3**

## ОТЧЕТ

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка Департамента спорта Ивановской области по вопросу полноты, достоверности и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2019 год»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-ОЗ «О бюджетном процессе в Ивановской области», статьи 9, 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункт 4 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2020 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 27.12.2019 № 14/3.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** бюджетная и бухгалтерская отчетность объекта контрольного мероприятия.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

**3.1.** Департамент спорта Ивановской области.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 20.01.2020 по 31.03.2020 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:** установление полноты, достоверности и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности объектов контрольного мероприятия.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2019 год (другой период по мере необходимости).

## 7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объекта проверки:

В проверяемом периоде деятельность Департамента спорта Ивановской области осуществлялась на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области от 07.03.2018 № 57-п «Об утверждении положения о Департаменте спорта Ивановской области» (далее - Положение).

Согласно Положению Департамент спорта Ивановской области (далее – Департамент спорта) – центральный исполнительный орган государственной власти Ивановской области, проводящий государственную политику и осуществляющий межотраслевое управление и координацию, а также функциональное регулирование в области физической культуры и спорта на территории Ивановской области в пределах установленных полномочий.

Одной из задач Департамента спорта является проведение государственной политики в области развития физической культуры и спорта в Ивановской области в пределах возложенных полномочий.

Распоряжением Правительства Ивановской области от 27.10.2006 № 265-рп «Об утверждении перечня подведомственных исполнительным органам государственной власти Ивановской области государственных учреждений Ивановской области» (с учетом внесенных изменений) утвержден перечень учреждений, состоящий из 7-и областных государственных бюджетных учреждений и одного автономного областного государственного учреждения.

## 8. По результатам контрольного мероприятия установлено:

Законом Ивановской области от 13.12.2018 № 76-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон от 13.12.2018 № 76-ОЗ) Департамент спорта в 2019 году определен:

- главным администратором доходов областного бюджета по 10-ти закрепляемым за ним видам (подвидам) доходов областного бюджета;
- главным распорядителем средств областного бюджета с общим объемом бюджетных ассигнований в сумме 275146,8 тыс. руб., информация в таблице:

Наименование основных мероприятий подпрограммы	Наименование мероприятий основных мероприятий подпрограммы	КБК целевой статьи расходов	Объем бюджетных ассигнований, тыс.руб.
<b>Государственная программа Ивановской области «Развитие образования Ивановской области»</b>			
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и реализация государственной молодежной политики»			
Основное мероприятие «Реализация образовательных программ дополнительного образования детей и мероприятия по их развитию»	Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта до средней заработной платы учителей в Ивановской области	0230181440	15993,9
<b>Итого</b>			<b>15993,9</b>
<b>Государственная программа Ивановской области «Совершенствование институтов государственного управления и местного самоуправления Ивановской области»</b>			
Подпрограмма «Развитие государственной гражданской службы и наградной системы Ивановской области»			
Основное мероприятие «Подготовка кадров для государственной гражданской службы Ивановской области»	Организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования лиц, замещающих государственные должности Ивановской области, профессионального развития государственных	1840120360	18,0

	гражданских служащих Ивановской области		
<b>Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов государственной власти Ивановской области»</b>			
Основное мероприятие «Обеспечение исполнительных органов государственной власти Ивановской области»	Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области	1810201450	9096,7
<b>Итого</b>			<b>9114,7</b>
<b>Государственная программа Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области»</b>			
<b>Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Ивановской области»</b>			
Основное мероприятие «Формирование комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Ивановской области»	Реализация мероприятий в сфере реабилитации и абилитации инвалидов	03606R5140	4116,1
<b>Итого</b>			<b>4116,1</b>
<b>Государственная программа Ивановской области «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области»</b>			
<b>Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта»</b>			
Основное мероприятие «Внедрение и реализация Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»	Мероприятия по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)	2110302410	4429,0
Основное мероприятие «Физическое воспитание и обеспечение организации и проведения физкультурных мероприятий и массовых спортивных мероприятий»	Организация и проведение региональных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий и межмуниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, организация участия спортсменов Ивановской области в выездных мероприятиях	2110101290	2247,9
Основное мероприятие «Совершенствование спортивной инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культурой и массовым спортом»	Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на укрепление материально-технической базы объектов спортивной инфраструктуры	2110485200	15380,0
Основное мероприятие «Региональный проект «Спорт - норма жизни»	Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (Создание или модернизация футбольных полей с искусственным покрытием)	211P552281	40404,0
	Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	211P552282	26745,4
Основное мероприятие «Физическое воспитание и обеспечение организации и проведения физкультурных мероприятий и массовых спортивных мероприятий»	Организация и проведение региональных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий и межмуниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, организация участия спортсменов Ивановской области в выездных мероприятиях	2110101290	10786,1
<b>Итого</b>			<b>9992,4</b>
<b>Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»</b>			
Основное мероприятие «Проведение спортивных мероприятий, обеспечение подготовки спортсменов высокого класса, материально-техническое обеспечение спортивных сборных команд Российской Федерации»	Спортивная подготовка по олимпийским и неолимпийским видам спорта	2120102470	93942,8
	Участие команд областного государственного бюджетного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва № 4» в первенстве России и Центрального федерального округа по баскетболу	2120104700	2849,0
	Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва	2120105700	2067,5
	Государственная поддержка физкультурно-спортивных организаций, спортивные команды которых представляют интересы Ивановской области в чемпионатах и первенствах России	2120160020	36000,0
	Именные стипендии в области физической культуры и спорта	2120171030	240,0
	Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки	2120185900	2931,4
<b>Итого</b>			<b>138030,7</b>
<b>Иные непрограммные мероприятия</b>			
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на		4790081950	4168,0

укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области		
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на укрепление материально-технической базы спортивных организаций	4790083150	1006,6
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство, ремонт и установку площадок для физкультурно-оздоровительных занятий	4790081970	2124,4
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на участие спортивных команд муниципальных организаций дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта в спортивных мероприятиях	4790083140	300,0
Укрепление материально-технической базы областных государственных учреждений физической культуры и спорта	4790006300	300,0
<b>Итого</b>		<b>7899,0</b>
<b>ВСЕГО</b>		<b>275146,8</b>

По данным отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств № 01332000890 по состоянию на 01.01.2020 года объем доведенных Департаменту спорта лимитов бюджетных обязательств на 2019 год составил 275407,2 тыс. руб. (100,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований), что на 260,4 тыс. руб. превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный Законом от 13.12.2018 № 76-ОЗ.

Доведение Департаментом финансов Ивановской области лимитов бюджетных обязательств по иному межбюджетному трансферту за достижение показателей результативности в сумме 260,4 тыс. руб., поступившему на основании уведомлений Минфина РФ, без внесения изменений в Закон от 13.12.2018 № 76-ОЗ, не противоречит пунктам 3, 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в части принятия руководителем финансового органа решения по внесению изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета, без внесения изменений в закон об областном бюджете в случае поступления уведомления о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Объем распределенных получателям лимитов бюджетных обязательств на 2019 год составил 275407,2 тыс. руб. (100 % от доведенного объема), из них:

- 252428,2 тыс. руб. Департаменту спорта для осуществления расходов по текущей деятельности;
- 22979,0 тыс. руб. Департаменту спорта на выполнение переданных УФК по Ивановской области полномочий получателя средств областного бюджета.

В течение 2019 года Департамент финансов Ивановской области расходными расписаниями довел до Департамента спорта предельные объемы финансирования в сумме в сумме 272302,7 тыс. руб. (98,9 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств), которые были распределены Департаментом спорта в полном объеме.

Согласно статье 219.1. Бюджетного кодекса РФ Департаментом спорта составлена и утверждена бюджетная роспись на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов, объем бюджетных ассигнований которой на 2019 год, с учетом изменений и дополнений, по состоянию на 31.12.2019 года, составил 275407,2 тыс. руб. (100 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств).

Согласно Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Департамента спорта Ивановской области (далее по тексту - Порядок составления сметы), утвержденному приказом Департамента от 10.01.2019 №

01-01-7, составлена и утверждена бюджетная смета на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов, объем бюджетных ассигнований, которой с учетом изменений и дополнений по состоянию на 31.12.2019 года, составил 275407,2 тыс. руб. (100 % от доведенных лимитов бюджетных ассигнований), показатели которой подтверждены расчетами.

На основании статей 158, 160.1 Бюджетного кодекса РФ, во исполнение требований 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 (ред. от 30.11.2018) (далее – Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н), согласно распоряжению Департамента финансов Ивановской области от 18.12.2019 № 239 «О сроках представления сводной и консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2019 год», письма Департамента финансов Ивановской области от 15.01.2020 № 09-24-3 «О представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности» Департаментом спорта, как главным распорядителем средств областного бюджета, сформирована и в установленный срок (4 февраля 2020 года) представлена в Департамент финансов Ивановской области годовая бюджетная отчетность и сводная бухгалтерская отчетность за 2019 год по установленным формам.

В целях составления годовой бюджетной отчетности Департаментом спорта, как получателем бюджетных средств, на основании статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, приказов Департамента от 20.09.2019 № 01-01-198, от 04.10.2019 № 01-01-211 «О проведении инвентаризации» инвентаризационной комиссией проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, бланков строгой отчетности, денежных документов и наличных денежных средств по состоянию на 01.11.2019, по результатам которой недостач и излишков не установлено.

Вместе с тем проверкой установлено, что в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) №№ 00000012, 00000013, 00000014 по объектам нефинансовых активов по состоянию на 01.11.2019 по счету 105.00 «Материальные запасы» отражено фактическое наличие материальных запасов на общую сумму 4982,6 тыс. руб., что на 39197,8 тыс. руб. меньше суммы (44180,4 тыс. руб.), заявленной по данному счету в главной книге и оборотно-сальдовой ведомости за январь-октябрь 2019 года на эту дату.

Расхождение фактического наличия материальных запасов, отраженных в вышеуказанных инвентаризационных описях, с данными бухгалтерского учета на сумму 39197,8 тыс. руб. привело к нарушению требований, установленных частью 2 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

По данному факту начальник отдела бухгалтерского учета и кадровой работы пояснил, что материальные запасы (комплект спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации футбольных полей с искусственным покрытием и комплекта для подогрева поля) на сумму 39197,8 тыс. руб. не были отражены в инвентаризационных ведомостях в связи с их передачей Департаментом спорта ОГБУ СШОР № 1 «Текстильщик» (акт приема-передачи материальных ценностей от 01.11.2019 б/н) до начала проведения инвентаризации.

В ходе контрольного мероприятия не представлена инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0504089), оформление которой предусмотрено разделом 3 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Таким образом, в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3.44., 3.48. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой отчетности инвентаризационной комиссией не проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, отраженных в бухгалтерском учете Департамента спорта, а именно:

- по кредиторской задолженности в общей сумме 6,75 тыс. руб., из них:
  - 6,7 тыс. руб. по расчетам с поставщиками и подрядчиками (с ПАО «Ростелеком»);
  - 0,05 тыс. руб. по расчетам по налогу на имущество организаций;
- по дебиторской задолженности в общей сумме 67171,0 тыс. руб., из них:
  - 4302,8 тыс. руб. по расчетам по доходам от компенсации затрат (с Ассоциацией Спортивный клуб «Энергия»);
  - 0,4 тыс. руб. по расчетам по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда;
  - 8,8 тыс. руб. по расчетам по платежам в бюджеты: 6,3 тыс. руб. – расчеты по налогу на доходы физических лиц, 0,9 тыс. руб. – расчеты по страховым взносам в ФФОМС, 1,6 тыс. руб. – расчеты по земельному налогу;
  - 62859,0 тыс. руб. по расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации о предоставлении из федерального бюджета в 2019, 2020, 2021 годах бюджету Ивановской области субсидии на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием.

На основании приказа Департамента от 04.10.2019 № 01-01-211/1 «О проведении инвентаризации» инвентаризационной комиссией, проведена инвентаризация объектов незавершенного строительства, вложений в объекты недвижимого имущества Департамента спорта по состоянию на

01.11.2019, по результатам которой оформлены: акт о результатах инвентаризации от 04.11.2019 № 00000012, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 000000023 по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) (далее – инвентаризационная опись от 01.11.2019).

В представленных в ходе контрольного мероприятия акте о результатах инвентаризации от 04.11.2019 № 00000012, инвентаризационной описи от 01.11.2019 отражено, что фактическое наличие объектов незавершенного строительства («Создание объекта дорожно-транспортной сети ТРЦ «Милая гора» 1 очередь», «Строительство обеспечивающей инфраструктуры для ТРЦ «Милая гора» Берегоукрепление 2 очередь», «Строительство обеспечивающей инфраструктуры для ТРЦ «Милая гора» 3 очередь», «Строительство инфраструктуры ТРЦ «Милая гора» Водоснабжение и канализация», «Работы по реконструкции автомобильной дороги «Плес-Миловка» в Приволжском районе», «ПСД Строительство объекта «Бассейновый комплекс» «Гаврилов Посад» в Гаврилово-Посадском районе Ивановской области) соответствует данным бухгалтерского учета, недостач и излишек не обнаружено. Балансовая стоимость объектов нефинансовых активов по состоянию на 01.11.2019 в сумме 240048,3 тыс. руб. соответствует данным бухгалтерского учета (главная книга за январь – октябрь 2019 года). Проверкой установлено, что инвентаризационная опись от 01.11.2019 оформлена с нарушением требований по ее заполнению:

- не указан объем выполненных работ по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию (пункт 3.32 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49),

- не отражена необходимая информация для объектов незавершенного строительства, предусмотренная в разделе 3 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н:

- о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот: «строительство (приобретение) ведется», «объект законсервирован», «строительство объекта приостановлено без консервации», «передается в собственность иному публично-правовому образованию»;

- о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта: «завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)», «консервация объекта незавершенного строительства», «приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства», «передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности».

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведена сверка данных годовой бюджетной отчетности Департамента спорта по состоянию на 01.01.2020 с данными бухгалтерского учета Департамента на аналогичную дату.

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130)**

Данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало отчетного периода, заявленные в балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) (далее – Баланс) по состоянию на 01.01.2019 года, соответствуют данным на конец отчетного предыдущего периода, заявленным в Балансе Департамента спорта по состоянию на 31.12.2018 года.

По данным Баланса по состоянию на 01.01.2020 года стоимость активов:

- на начало отчетного периода составила 887429,2 тыс. руб., из них: 240311,1 тыс. руб. нефинансовые активы, 647118,1 тыс. руб. финансовые активы;
- на конец отчетного периода – 950003,4 тыс. руб., из них: 246349,2 тыс. руб. нефинансовые активы, 703654,2 тыс. руб. финансовые активы.

Заявленные в Балансе (код строки 010) данные о балансовой стоимости основных средств по счету бюджетного учета 010100000 «Основные средства» на начало года в сумме 3530,1 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 19467,2 тыс. руб. соответствуют данным, отраженным в регистрах бухгалтерского учета за 2019 год, и взаимоувязаны с данными, заявленными в разделе 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов формы 0503168 (далее - Сведения формы 0503168).

Данные о стоимости материальных запасов, заявленные в Балансе (код строки 080) по счету бюджетного учета 010500000 «Материальные запасы», на начало года в сумме 90,2 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 1147,1 тыс. руб. соответствуют данным, отраженным в регистрах бухгалтерского учета за 2019 год, и взаимоувязаны с данными, заявленными в разделе 1 «Нефинансовые активы» Сведений формы 0503168.

Согласно данным раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений формы 0503168, подтвержденным регистрами бухгалтерского учета (главная книга, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 за 2019 год), в 2019 году:

- увеличение стоимости объектов основных средств составило 16223,4 тыс. руб., уменьшение стоимости составило 286,4 тыс. руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов составило 51334,5 тыс. руб., уменьшение стоимости 50277,7 тыс. руб.

Отраженные в Балансе (код строки 120) данные по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» на начало года и на конец отчетного периода в сумме 240048,3 тыс. руб. соответствуют данным, заявленным в регистрах бухгалтерского учета за 2019 год, и взаимосвязаны с данными, заявленными в разделе 1 «Нефинансовые активы» Сведений формы 0503168 и Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства формы 0503190.

На запрос Контрольно-счетной палаты Ивановской области от 13.02.2020 № 02-05/1/078 предоставить первичные учетные документы, подтверждающие показатели, характеризующие объекты бухгалтерского учета, отраженные на счете 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», на сумму 240048,3 тыс. руб., начальник Департамента спорта сообщил: «... предоставить необходимые первичные учетные документы не предоставляется возможным ввиду передачи полномочий и архива документов Департаменту культуры и туризма Ивановской области...». Вместе с тем, в качестве первичных учетных документов, подтверждающих стоимостную оценку вложений в нефинансовые активы, являющиеся (по данным бухгалтерского учета) вложениями в объекты незавершенного строительства, Департаментом спорта представлены платежные поручения об оплате стоимости выполненных работ (услуг) на этих объектах в общей сумме 240047,8 тыс.руб.

Сумма предоставленных платежных поручений (240047,8 тыс. руб.) меньше на 0,5 тыс. руб., чем сумма, заявленная на счете 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (240048,3 тыс. руб.).

Согласно пояснению начальника Департамента спорта от 18.02.2020 сумма 0,5 тыс. руб. является не востребовавшей кредиторской задолженностью перед ООО «Олимп-СТРОЙ», которая списана на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами».

Таким образом, неподтверждение первичными учетными документами правового основания для признания нефинансовых активов объектами незавершенного строительства, стоимость вложения в которые в сумме 240048,3 тыс. руб. отражена в бухгалтерском учете, в Балансе (ф.0503130) и в Сведениях (ф.0503190), является нарушением пункта 1 статьи 9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами.

Заявленные в Балансе (код строки 240) данные по счету 020400000 «Финансовые вложения» на начало года в сумме 636707,5 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 636483,3 тыс. руб. соответствуют данным бухгалтерского учета за 2019 год и взаимосвязаны с данными, заявленными по счету 021006000 «Расчеты с учредителем» (строка 480) Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), представленного Департаментом спорта в составе сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений за 2019

год. Данные, отраженные в Балансе на конец отчетного периода в сумме 636483,3 тыс. руб., соответствуют данным, заявленным в Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171).

Данные о дебиторской задолженности по доходам (счета 020500000 «Расчеты по доходам», 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»), заявленные в Балансе (код строки 250) на начало года в сумме 10338,5 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 67161,8 тыс. руб., соответствуют данным бухгалтерского учета за 2019 год по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» и 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» и взаимосвязаны с данными, заявленными в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по аналогичным счетам.

Объем обязательств, заявленный в Балансе, соответствующий данным главной книги за 2019 год, составил:

- на начало года в сумме 14,3 тыс. руб.;
- на конец отчетного периода в сумме 62865,7 тыс. руб., из которой 62859,0 тыс. руб. (99,99 % от объема обязательств на конец отчетного периода) доходы будущих периодов согласно соглашению от 08.02.2019 № 777-08-2019-101 (с учетом дополнительного соглашения от 19.07.2019 № 777-08-2019-101/1) о предоставлении из федерального бюджета в 2019/2020-2021 годах бюджету Ивановской области субсидии на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием.

Данные, заявленные в справке (форма 0503130) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2020 года, соответствуют данным бухгалтерского учета - оборотно-сальдовые ведомости за 2019 год по счетам:

- 01 «Имущество, полученное в пользование» на сумму 7,8 тыс. руб. (нежилые помещения, расположенные в здании по адресу: г. Иваново, пл. Революции, д. 2/1, предоставление неисключительного права на использование программы для ЭВМ «Бюдж», лицензия на программный комплекс «Астрал отчет», передача прав на использование новой версии ПО VipNet Client);
- 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на сумму 16,3 тыс. руб.;
- 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в сумме 0,5 тыс. руб.;
- 21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 258,8 тыс. руб. основные средства стоимостью до 10,0 тыс. руб.

### **Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125)**

В ходе контрольного мероприятия представлены Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее – Справка ф. 0503125), в которых отражены данные:

- по счету 120651561 «Увеличение дебиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской

Федерации» в сумме 38873,1 тыс. руб. (субсидии бюджетам 17-и муниципальных образований Ивановской области), что соответствует данным бухгалтерского учета за 2019 год;

- по счету 120551661 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 69181,2 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского учета за 2019 год, в том числе:

- 2714,0 тыс. руб. сумма возврата муниципальными образованиями остатков неиспользованной субсидии;

- 66467,2 тыс. руб. общий размер субсидии на оснащение объектов инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, предоставляемой в 2019 году из федерального бюджета бюджету Ивановской области;

- по счету 120551000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 62859,0 тыс. руб. (средства субсидии на оснащение объектов инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, предоставляемой в 2020-2021 годах из федерального бюджета бюджету Ивановской области), что соответствует данным бухгалтерского учета за 2019 год;

- по счету 140110151 «Доходы от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 66628,5 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского учета за 2019 год, в том числе:

- 66296,4 тыс. руб. предоставление из федерального бюджета в 2019 году бюджету Ивановской области субсидии на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием;

- 332,1 тыс. руб. сумма возврата муниципальными образованиями остатков неиспользованной субсидии;

- по счету 140120251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 48561,1 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского учета, в том числе:

- 38873,1 тыс. руб. субсидии бюджетам 17-и муниципальных образований Ивановской области;

- 9688,0 тыс. руб. передача Департаментом спорта 8-и муниципальным образованиям Ивановской области материальных запасов (травмобезопасная резиновая плитка с встроенным скрытым крепежным замком типа «ласточкин хвост», полимерный дренажный модуль);

- по счету 140140151 «Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 62859,0 тыс. руб. (средства субсидии на оснащение объектов инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, предоставляемой в 2020-2021 годах из федерального бюджета бюджету Ивановской области), что соответствует данным главной книги за 2019 год.

**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета формы 0503127 (далее - Отчет ф. 0503127)**

**Раздел 1. Доходы бюджета**

Согласно данным Отчета формы 0503127, соответствующим данным бухгалтерского учета (главная книга за 2019 год, журналы операций за 2019 год: с безналичными денежными средствами № 2, расчетов с дебиторами по доходам № 5, отчет о состоянии лицевого счета администратора доходов № 04332000890 по состоянию на 01.01.2020), исполнение бюджета по доходам составило 72743,95 тыс. руб. (109,4 % от утвержденных бюджетных назначений), информация в таблице:

Тыс. руб.

Наименование доходов, поступлений	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено	Исполнено через финансовые органы
<b>Доходы бюджета, всего</b>	<b>х</b>	<b>66480,9</b>	<b>72743,95</b>
Налоговые и неналоговые доходы	02410000000000000000	13,7	3709,1
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (прочие доходы от компенсации затрат областного бюджета)	02411302992020044130	13,7	3709,1
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>02420000000000000000</b>	<b>66467,2</b>	<b>69034,8</b>
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	02420225228020000150	66467,2	66296,35
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	02421800000000000000	0,0	2738,5
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	02421802010020000150	0,0	24,5
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований	02421860010020000150	0,0	2714,0

Данные об утвержденных бюджетных назначениях в сумме 66480,9 тыс. руб. и исполненных в сумме 72743,95 тыс. руб., заявленные в Разделе 1. «Доходы бюджета» Отчета формы 0503127, взаимосвязаны с данными, отраженными в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164).

По данным бухгалтерского учета в 2019 году Департаментом спорта осуществлялся учет доходов и поступлений, закрепленных за ним Законом от 13.12.2018 № 76-ОЗ, на сумму 72743,95 тыс. руб., из них:

1) 2738,5 тыс. руб. возврат остатков неиспользованной субсидии, в том числе:

- 2380,4 тыс. руб. Администрацией города Иванова (Финансово-казначейское управление), из которой:

•6,4 тыс. руб. по соглашению от 29.05.2018 № 6 о предоставлении субсидии из областного бюджета на благоустройство, ремонт и установку площадок для физкультурно-оздоровительных занятий в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы на 2018 год;

•10,8 тыс. руб. по соглашению от 29.05.2018 № 7 о предоставлении субсидии из областного бюджета на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы на 2018 год;

•2363,2 тыс. руб. по соглашению от 01.08.2018 № 12 о предоставлении в 2018 году субсидии бюджету городского округа Иваново из областного бюджета Ивановской области на благоустройство, ремонт и установку площадок для физкультурно-оздоровительных занятий;

- 324,8 тыс. руб. Администрацией городского округа Кинешма (финансовое управление) по соглашению от 08.10.2018 № 13 о предоставлении в 2018 году субсидии бюджету городского округа Кинешма субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области;

- 1,5 тыс. руб. Администрацией Пестяковского муниципального района Ивановской области (отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма) по соглашению от 22.11.2018 № 11 о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету Пестяковского муниципального района Ивановской области на укрепление материально-технической базы спортивных организаций в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы на 2018 год;

- 24,5 тыс. руб. ОГБУ «Региональный центр ВФСК ГТО и массового спорта» по соглашению от 09.02.2018 б/н о предоставлении из бюджета Ивановской области ОГБУ ДО «Региональный центр тестирования» (переименован с 25.09.2018 в ОГБУ «Региональный центр ВФСК ГТО и массового спорта» согласно приказу Департамента спорта от 29.08.2018 № 01-01-188) субсидии на организацию и проведение мероприятий по поэтапному внедрению на территории Ивановской области Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»;

- 7,3 тыс. руб. Администрацией муниципального образования «Родниковский муниципальный район» (финансовое управление) по соглашению о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Родниковский муниципальный район» на укрепление материально-технической базы спортивных организаций в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы на 2018 год.

2) 3709,1 тыс. руб. возврат дебиторской задолженности прошлых лет, в том числе:

- 3653,9 тыс. руб. Некоммерческим партнерством «Областной футбольный клуб «Текстильщик» согласно мировому соглашению по делу от 15.01.2014 № А17-6790/2013;

- 41,5 тыс. руб. Акционерным обществом «Федеральная пассажирская компания» по договорам оказания услуг по перевозке от 03.02.2017 № 32-17/Ф.(Сев), от 16.01.2018 № 4-18/Ф.(Сев);

- 13,7 тыс. руб. ГУ-Ивановское РО Фонда социального страхования Российской Федерации о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения.

3) 66296,35 тыс. руб. предоставление из федерального бюджета в 2019 году бюджету Ивановской области субсидии на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием.

Проверкой установлено, что в раздел 1 «Доходы бюджета» Отчета формы 0503127 включены доходы, исполнение которых в 2019 году на 6433,9 тыс. руб. превышает объем бюджетных назначений, утвержденный Законом от 13.12.2018 № 76-ОЗ, а именно:

- 3695,4 тыс. руб. прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (прочие доходы от компенсации затрат областного бюджета);

- 24,5 тыс. руб. доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет;

- 2714,0 тыс. руб. доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований.

Превышение на 6433,9 тыс. руб. исполненных бюджетных назначений по доходам над утвержденными показателями свидетельствует о недостатках бюджетного планирования, приведшее к несоблюдению принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, предусмотренного статьей 32 Бюджетного кодекса РФ, и ненадлежащему исполнению Департаментом спорта бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов.

Проверка соответствия отчетных данных по доходам (поступлениям), заявленным в Отчете формы 0503127, данным бухгалтерского учета показала следующее.

В апреле 2019 года на лицевой счет Департамента спорта, как получателя бюджетных средств, ГУ-Ивановское РО Фонда социального страхования Российской Федерации, согласно заявлению о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения от 01.02.2019 б/н, восстановлена дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 21,4 тыс. руб. (пособие по временной нетрудоспособности и материнству), отраженная в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2019 года по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Платежным поручением от 11.04.2019 № 128231 Департамент спорта перечислил в доход областного бюджета денежные средства от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 13,7 тыс. руб.

Неперечисление в доход областного бюджета денежных средств от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 7,7 тыс. руб. (из 21,4 тыс. руб. восстановленных средств) привело к занижению доходов областного бюджета, несоблюдению принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, предусмотренного статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

## Раздел 2. Расходы бюджета

Согласно данным Отчета формы 0503127, взаимоувязанным с данными разделов 2 «Выбытия», 4 «Аналитическая информация по выбытиям» Отчета о движении денежных средств формы 0503123 (далее – Отчет формы 0503123), соответствующим данным бухгалтерского учета за 2019 год, исполнение бюджетных назначений (с учетом восстановления кассовых расходов в сумме 120,8 тыс. руб.) через лицевые счета Департамента спорта составило 271997,8 тыс. руб. (98,8% от утвержденных бюджетных назначений), информация в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, лимиты бюджетных назначений	Исполнено	Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств	Процент исполнения
Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	260,4	260,4	0,0	100 %
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта до средней заработной платы учителей в Ивановской области	15993,9	15993,9	0,0	100 %
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	4168,0	4168,0	0,0	100 %
Организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования лиц, замещающих государственные должности Ивановской области, профессионального развития государственных гражданских служащих Ивановской области	18,0	14,9	3,1	82,8 %
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4116,1	4116,1	0,0	100 %
Мероприятия по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)	4429,0	4429,0	0,0	100 %
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на укрепление материально-технической базы спортивных организаций	1006,6	1006,4	0,2	99,98 %
Организация и проведение региональных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий и межмуниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, организация участия спортсменов Ивановской области в выездных мероприятиях	2247,9	2191,8	56,1	97,5 %

Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на укрепление материально-технической базы объектов спортивной инфраструктуры	15380,0	15380,0	0,0	100 %
Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (Создание или модернизация футбольных полей с искусственным покрытием)	40404,0	40325,6	78,4	99,8 %
Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (Закупка спортивно-технологического оборудования для создания малых спортивных площадок)	26745,4	26640,4	105,0	99,6 %
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство, ремонт и установку площадок для физкультурно-оздоровительных занятий	2124,4	2024,7	99,7	95,3 %
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на участие спортивных команд муниципальных организаций дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта в спортивных мероприятиях	300,0	300,0	0,0	100 %
Организация и проведение региональных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий и межмуниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, организация участия спортсменов Ивановской области в выездных мероприятиях	10786,1	10696,4	89,7	99,2 %
Спортивная подготовка по олимпийским и неолимпийским видам спорта	93942,8	93942,8	0,0	100 %
Участие команд областного государственного бюджетного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва № 4» в первенстве России и Центрального федерального округа по баскетболу	2849,0	2849,0	0,0	100 %
Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва	2067,5	2067,5	0,0	100 %
Государственная поддержка физкультурно-спортивных организаций, спортивные команды которых представляют интересы Ивановской области в чемпионатах и первенствах России	36000,0	36000,0	0,0	100 %
Именные стипендии в области физической культуры и спорта	240,0	240,0	0,0	100 %
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки	2931,4	0,0	2931,4	0,0 %
Укрепление материально-технической базы областных государственных учреждений физической культуры и спорта	300,0	300,0	0,0	100 %
Обеспечение функций центральных исполнительных органов государственной власти Ивановской области	9096,6	9050,9	45,7	99,5 %
<b>Итого</b>	<b>275407,1</b>	<b>271997,8</b>	<b>3409,3</b>	<b>98,8 %</b>

Из данных таблицы видно, что неисполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки, составило 100 %.

Начальник отдела бухгалтерского учета и кадровой работы Департамента спорта пояснил о том, что неисполнение бюджетных назначений по субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки связано с поздним (25.12.2019) принятием Порядка предоставления и распределения этой субсидии (постановление Правительства Ивановской области от 23.12.2019 № 548-п «О внесении изменений в постановление Правительства Ивановской области от 18.02.2016 № 43-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Развитие физической культуры и спорта в Ивановской области», начало действия редакции от 25.12.2019).

Кроме того, согласно письму Департамента финансов Ивановской области от 26.11.2019 № 10-06-63 последним днем осуществления операций с межбюджетными трансфертами является 26.12.2019.

Согласно пунктам 3, 4 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ неисполненные бюджетные назначения (бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств) в сумме 3409,3 тыс. руб. прекратили свое действие 31 декабря 2019 года.

### **Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128)**

Согласно данным, заявленным в Отчете о бюджетных обязательствах формы 0503128 (далее – Отчет ф. 0503128), соответствующим данным главной книги за 2019 год (по счетам 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год», 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»), принятые Департаментом спорта бюджетные обязательства составили 272102,4 тыс. руб. (98,8 % от утвержденных бюджетных назначений), принятые денежные обязательства составили 271997,8 тыс. руб., которые исполнены в полном объеме, что подтверждено отчетами о состоянии лицевых счетов Департамента спорта по состоянию на 01.01.2020, неисполненные принятые бюджетные обязательства составили 104,5 тыс. руб. (0,04 % от принятых бюджетных обязательств), что соответствует данным, заявленным в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175).

Кроме того, согласно пункту 68.1. Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в целях раскрытия информации о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов) Департаментом спорта дополнительно сформирован и представлен Отчет ф. 0503128, содержащий данные о принятии и исполнении бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов) (далее – Отчет ф. 0503128-НП).

Согласно данным, заявленным в Отчете (ф. 0503128-НП), соответствующим данным главной книги за 2019 год, принятые Департаментом спорта бюджетные и денежные обязательства в сумме 66966,0 тыс. руб. (99,7 % от утвержденных бюджетных назначений), исполнены в полном объеме, что подтверждено отчетом о состоянии лицевого счета Департамента № 03332000810.

### **Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121)**

Данные о финансовых результатах деятельности Департамента спорта по состоянию на 01.01.2020 в разрезе доходов и расходов отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности формы 0503121 (далее – Отчет формы 0503121).

Доходы Департамента спорта за 2019 год, заявленные в Отчете формы 0503121 (строка 010), составили 66430,2 тыс. руб., расходы (строка 150) - 265961,3 тыс. руб.

Чистый операционный результат за 2019 год составил – (минус) 199531,1 тыс. руб.

Показатели строк 010 – 110 раздела «Доходы» Отчета формы 0503121 в сумме 66430,2 тыс. руб. соответствуют данным, отраженным в главной книге за 2019 год по счету 401.10 «Доходы текущего финансового года», и взаимосвязаны с показателями, заявленными в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года формы 0503110.

Показатели строк 150 – 270 раздела «Расходы» Отчета формы 0503121 в сумме 265961,3 тыс. руб. соответствуют данным, отраженным в главной книге за 2019 год по счету 401.20 «Расходы текущего финансового года», и взаимосвязаны с показателями, заявленными в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года формы 0503110.

Показатель строки 321 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 16223,4 тыс. руб. соответствует данным главной книги за 2019 год по счетам бухгалтерского учета 101.34 «Машины и оборудование», 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный», 106.31 «Вложения в основные средства» (за исключением оборотов по внутреннему перемещению) и взаимосвязан с данными, заявленными в Сведениях формы 0503168.

Показатель строки 361 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 51334,5 тыс. руб. соответствует данным главной книги за 2019 год по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» и показателям, заявленным в Сведениях формы 0503168.

### **Отчет о движении денежных средств (форма 0503123)**

Показатель строки 0100 Раздела 1. «Поступления» отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) Департамента спорта в сумме 70005,5 тыс. руб. соответствует данным главной книги по счету 121002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» (с учетом восстановления кассовых расходов в сумме 41,5 тыс. руб.).

Показатель строки 2100 Раздела 2. «Выбытия» отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) Департамента спорта в сумме 271997,8 тыс. руб. соответствует данным главной книги по счету 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» (с учетом восстановления кассовых расходов в сумме 120,8 тыс. руб.).

### **Пояснительная записка (форма 0503160)**

Согласно требованиям раздела «Пояснительная записка (ф. 0503160)» Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Департаментом спорта оформлена и представлена в составе годовой бюджетной отчетности за 2019 год пояснительная записка, состоящая из:

- текстовой части по трем разделам: «Организационная структура субъекта бюджетной деятельности», «Результаты деятельности субъекта бюджетной деятельности», «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной деятельности», «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности»;
- приложений в форме таблиц: № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», № 6 «Сведения о проведении инвентаризации», № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

### **Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169)**

Обобщенные данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503169 (далее – Сведения формы 0503169).

По данным Баланса и Сведений формы 0503169 по состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 10410,6 тыс. руб., на конец отчетного периода – 67170,9 тыс. руб., кредиторская задолженность на начало отчетного периода составила 14,4 тыс. руб., на конец отчетного периода – 6,7 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в сводной годовой бюджетной отчетности Департамента за 2019 год, информация в таблице.

Тыс. руб.

Счет бюджетного учета	Остаток на 01.01.2019		Остаток на 01.01.2020	
	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту
1205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	2381,8	0,0	62859,0	0,0
1206.12 «Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»	0,002	0,0	0,002	0,0
1206.13 «Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда»	0,4	0,0	0,4	0,0
1206.22 «Расчеты по авансам по транспортным услугам»	41,5	0,0	0,0	0,0
1209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»	7956,7	0,0	4302,7	0,0
1303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	6,3	0,0	6,3	0,0
1303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	21,4	0,0	0,0	0,0
1303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	0,02 руб.	0,0	0,0	0,01 руб.
1303.07 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование»	0,9	0,0	0,9	0,0
1303.11 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии»	0,004	0,0	0,004	0,0
1303.13 «Расчеты по земельному налогу»	1,6	0,0	1,6	0,0
1302.21 «Расчеты по услугам связи»	0,0	6,6	0,0	6,7
1303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	0,0	7,7	0,0	0,0
1303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций»	0,0	0,05	0,0	0,05

Итого	10410,6	14,4	67170,9	6,75
-------	---------	------	---------	------

Установлено, что показатели дебиторской задолженности на начало отчетного периода в сумме 10410,6 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 67170,9 тыс. руб., отраженные в Балансе и в Сведениях формы 0503169, соответствуют данным регистров бухгалтерского учета Департамента спорта (главная книга за 2019 год, журналы операций за январь, декабрь 2019: расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, по прочим операциям № 8, оборотно-сальдовые ведомости за 2019 год по счетам 205.00 «Расчеты по доходам», 206.00 «Расчеты по выданным авансам», 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»).

В Сведениях формы 0503169 на конец отчетного периода заявлена просроченная дебиторская задолженность в сумме 4302,8 тыс. руб., в отношении которой Департаментом спорта с Некоммерческим партнерством Спортивный клуб «Энергия» проводилась претензионная работа. Платежным поручением от 17.03.2020 № 27 НП Спортивный клуб «Энергия» перечислил на лицевой счет Департамента спорта (№ 04332000890) дебиторскую задолженность в указанной сумме.

В общем объеме дебиторской задолженности на начало отчетного периода наибольшую долю – 76,4% (7956,7 тыс. руб.) – составляет задолженность, отраженная на счете бюджетного учета 1.209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», на конец отчетного периода – задолженность, отраженная на счете бюджетного учета 1.205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (62859,0 тыс. руб. или 93,6%).

Показатели кредиторской задолженности на начало отчетного периода в сумме 14,4 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 6,7 тыс. руб., отраженные в Сведениях формы 0503169, соответствуют данным главной книги Департамента спорта за 2019 год.

В общем объеме кредиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода наибольшую долю – 53,5 % (7,7 тыс. руб.) и 99,3% (6,7 тыс. руб.) – составляет задолженность, отраженная на счетах бюджетного учета 1.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» и 302.21 «Расчеты по услугам связи» соответственно.

**Проверка полноты годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год подведомственных учреждений, предоставленной в Департамент спорта (учредитель) согласно пунктам 6, 12 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»**

В ходе контрольного мероприятия установлено, что согласно пунктам 6, 12 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в Департамент спорта (учредитель) подведомственными учреждениями (7 бюджетных и 1 автономное) представлена годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год, на основании которой Департамент сформировал и направил в Департамент финансов Ивановской области сводную бухгалтерскую отчетность государственных бюджетных и автономных учреждений (далее – сводная бухгалтерская отчетность).

Проведена сверка отдельных показателей, заявленных автономным и бюджетными учреждениями по строке 150 «Непроизведенные активы» в общей сумме 596452,7 тыс. руб. и по строке 312 «Особо ценное имущество» в общей сумме 55686,0 тыс. руб. в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения формы 0503768 (далее – Сведения формы 0503768), с аналогичными данными, отраженными Департаментом спорта в Сведениях формы 0503768, представленной в составе сводной бухгалтерской отчетности, нарушений не установлено.

Сверкой показателя, заявленного автономным и бюджетными учреждениями по строке 480 «Расчеты с учредителем (021006000) Баланса государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 (далее – Баланс формы 0503730) по состоянию на 01.01.2020 в общей сумме 636483,3 тыс. руб., с аналогичным показателем, отраженным Департаментом спорта в Балансе формы 0503730, представленного в составе сводной бухгалтерской отчетности, нарушений не установлено.

При этом, предоставление подведомственным АОГУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 2» Баланса формы 0503730, содержащего недостоверные данные об обязательствах по расчетам с учредителем (являющихся согласно Сведениям формы 0503768 вложением учредителя в непроизведенные активы и особо ценное имущество), привело к занижению этого показателя на сумму 15655,4 тыс. руб. в Балансе формы 0503730, представленного Департаментом спорта в Департамент финансов Ивановской области в составе сводной бухгалтерской отчетности за 2019 год. Искривление АОГУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 2» данных бухгалтерской отчетности на сумму 15655,4 тыс. руб. привело к нарушению статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение пункта 1 постановления Правительства Ивановской области от 15.12.2010 № 455-п «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного и бюджетного учреждения Ивановской области и перечня особо ценного движимого имущества автономного учреждения Ивановской области» Департаментом спорта, осуществляющим функции и полномочия учредителя областных бюджетных и автономных учреждений, не принято решение об определении видов особо ценного движимого

имущества этих учреждений, подлежащих согласованию с Департаментом управления имуществом Ивановской области.

**9. Замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

По результатам контрольного мероприятия в адрес Контрольно-счетной палаты Ивановской области Департаментом спорта Ивановской области пояснения, возражения и разногласия не направлялись.

**10. Выводы:**

**10.1. Департамент спорта Ивановской области**

**10.1.1.** В нарушение пункта 2 Приказов Минфина России от 31.03.2018 № 64н и от 28.12.2018 № 298н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «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» Учетная политика не актуализировалась с 2018 года.

**10.1.2.** Расхождение фактического наличия материальных запасов, отраженных в инвентаризационных описях, с данными бухгалтерского учета, на сумму 39197,8 тыс. руб. привело к нарушению требований, установленных частью 2 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

**10.1.3.** В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3.44., 3.48. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой отчетности инвентаризационной комиссией не проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, отраженных в бухгалтерском учете: в сумме 6,75 тыс. руб. по кредиторской задолженности, в сумме 67171,0 тыс. руб. по дебиторской задолженности.

**10.1.4.** Инвентаризационная опись от 01.11.2019 объектов незавершенного строительства оформлена с нарушением пункта 3.32 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, и раздела 3 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

**10.1.5.** Неподтверждение первичными учетными документами правового основания для признания нефинансовых активов объектами незавершенного строительства, стоимость вложения в которые в сумме 240048,3 тыс. руб.

отражена в бухгалтерском учете, в Балансе (ф.0503130), в Сведениях (ф.0503190), является нарушением пункта 1 статьи 9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части оформления фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами.

**10.1.6.** Превышение на 6433,9 тыс. руб. исполненных бюджетных назначений по доходам над утвержденными показателями свидетельствует о недостатках бюджетного планирования, приведшее к несоблюдению принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, предусмотренного статьей 32 Бюджетного кодекса РФ, и ненадлежащему исполнению Департаментом спорта бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов.

**10.1.7.** Неперечисление в доход областного бюджета денежных средств от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 7,7 тыс. руб. привело к занижению доходов областного бюджета, несоблюдению принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, предусмотренного статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

**10.1.8.** Предоставление подведомственным АОГУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 2» Баланса формы 0503730, содержащего недостоверные данные об обязательствах по расчетам с учредителем (являющихся согласно Сведениям формы 0503768 вложением учредителя в непроизведенные активы и особо ценное имущество), привело к занижению этого показателя на сумму 15655,4 тыс. руб. в Балансе формы 0503730, представленного Департаментом спорта в Департамент финансов Ивановской области в составе сводной бухгалтерской отчетности за 2019 год.

**10.1.9.** В нарушение пункта 1 постановления Правительства Ивановской области от 15.12.2010 № 455-п «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного и бюджетного учреждения Ивановской области и перечня особо ценного движимого имущества автономного учреждения Ивановской области» Департаментом спорта, осуществляющим функции и полномочия учредителя областных бюджетных и автономных учреждений, не принято решение об определении видов особо ценного движимого имущества этих учреждений, подлежащих согласованию с Департаментом управления имуществом Ивановской области.

## **10.2. АОГУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 2»**

**10.2.1.** Неотражение в Балансе АОГУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 2» данных об обязательствах по расчетам с учредителем в сумме 15655,4 тыс. руб. (являющихся согласно Сведениям формы 0503768 вложением учредителя в особо ценное имущество) привело к нарушению учреждением части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и искажению отчетных данных.

## **11. Предложения**

### **11.1. Департамент спорта Ивановской области**

**11.1.1.** Учетную политику привести в соответствие с требованиями приказов Минфина России от 31.03.2018 № 64н и от 28.12.2018 № 298н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «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».

**11.1.2.** В целях недопущения расхождения фактического наличия материальных запасов с данными бухгалтерского учета при проведении инвентаризации соблюдать требования части 2 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

**11.1.3.** Перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами согласно требованиям Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

**11.1.4.** При формировании инвентаризационных описей соблюдать требования по их заполнению согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и Методическим указаниям, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

**11.1.5.** Принять меры для подтверждения первичными учетными документами правового основания для признания нефинансовых активов объектами незавершенного строительства, стоимость вложения в которые (по данным бухгалтерского учета) составляет 240048,3 тыс.руб.

**11.1.6.** В целях соблюдения принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, предусмотренного статьей 32 Бюджетного кодекса РФ, усилить контроль за соблюдением бюджетных полномочий администратора доходов.

**11.1.7.** В целях недопущения недостоверности сводной бухгалтерской отчетности принять действенные меры по предотвращению предоставления подведомственными учреждениями недостоверных отчетных данных.

**11.1.8.** Незамедлительно решить вопрос об определении видов особо ценного движимого имущества подведомственных Департаменту спорта областных бюджетных и автономных учреждений, согласовав их с Департаментом управления имуществом Ивановской области.

**11.1.9.** Рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении лиц, допустивших нарушения.