



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОРОЛЁВ  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ**

ул. Коминтерна, д.8/1, г. Королёв,  
Московская область, 141070 тел. 8 (495) 516-89-61

от «25» апреля 2019 г. № 100

Главе городского округа Королёв  
Московской области

**А.Н.ХОДЫРЕВУ**

Уважаемый Александр Николаевич!

В порядке информации направляю Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчётности Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области за 2018 год, подготовленное в соответствии с требованиями статьи 264<sup>4</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и Планом работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2019 год.

Приложение: на 15 л. в 1 экз.

**С.М.Цыганкова**

О.М.Качалова  
8(495)516-89-61

## Заключение № 10

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчётности Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области за 2018 год

г. Королёв Московской области

16 апреля 2019 года

Основание для проведения проверки: статьи 157, 264<sup>4</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, утверждённое Решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 12.11.2014 № 39/6, Положение о бюджетном процессе в городском округе Королёв Московской области, утверждённое решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 5 октября 2016 г. № 293/56, пункт 2.4 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2019 год, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв от 27 марта 2019 г. № 16-э «О проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год».

Предмет проверки: годовая бюджетная отчётность главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета городского округа Королёв Московской области об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 2018 год (далее – бюджетная отчетность).

Объект проверки: Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (далее – Комитет по физической культуре, спорту и туризму).

Цель проверки:

1. Проверка годовой бюджетной отчётности на соответствие бюджетному законодательству.

1.1. Оценка достоверности данных бюджетной отчётности.

1.2. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при подготовке бюджетной отчётности.

1.3. Оценка исполнения бюджета по доходам и расходам.

Проверяемый период деятельности: 2018 год.

Срок проведения проверки: с 1 по 16 апреля 2018 года.

Адрес проверяемого объекта: ул. Циолковского, д. 23А, кв. 44, телефон: 8(495) 511-07-10.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- заместитель руководителя Администрации городского округа Королёв Московской области – председатель Комитета по физической культуре, спорту и туризму Кобышев Илья Андреевич;



- исполняющая обязанности директора МБУ ЦБ КФКСиТ Сазонова Наталья Юрьевна;

- главный бухгалтер Солидова Ольга Алексеевна.

Согласно сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161), общее количество учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре, спорту и туризму, увеличилось на 1 единицу, в связи с созданием Муниципального бюджетного учреждения муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» Молодежный центр «Космос», и составило на конец отчётного периода 12 единиц. Два учреждения находятся в стадии ликвидации (Муниципальное бюджетное учреждение города Королёва Московской области «Хоккейный клуб «Вымпел» и Муниципальное учреждение «Клуб по хоккею на траве «Вымпел»)

1. Полнота бюджетной отчётности, своевременность предоставления и её соответствие требованиям бюджетного законодательства

Годовая бюджетная отчётность за 2018 год составлена главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета городского округа Королёв Московской области Комитетом по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), письма Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области от 10 января 2019 г. № исх-01 «Об особенностях составления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2018 год, квартальной и месячной отчетности в 2019 году» бюджетная отчётность представлена в электронном виде с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области», и на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

С соблюдением требований пункта 6 Инструкции № 191н бюджетная отчётность подписана заместителем руководителя Администрации городского округа Королёв Московской области – председателем Комитета по физической культуре, спорту и туризму и главным бухгалтером МБУ «Централизованная бухгалтерия комитета по физической культуре, спорту и туризму», осуществляющим ведение бюджетного учета и составление отчетности. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические



показатели, кроме того, подписаны руководителем финансово-экономической службы.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 настоящей Инструкции ввиду отсутствия числовых значений показателей, не включены в раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительной записки»:

- 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»,

- 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»,

- 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»,

- 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»,

- 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»,

- 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»,

С соблюдением требований пункта 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии с требованиями пункта 10 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена в Финансово-казначейское управление Администрации города Королёва Московской области в установленный им срок, о чем свидетельствует Уведомление о результатах проведения камеральной проверки и принятии бюджетной отчетности от 14 марта 2019 г. № исх-97.

В нарушение пункта 10 Инструкции № 191н в кодовой зоне сведений Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503162, ф. 0503163, ф. 0503168, ф. 0503169, ф. 0503171, ф. 0503175, ф. 0503178) после реквизита «Дата» отсутствует соответствующий код субъекта бюджетной отчетности.

По своему составу отчетность соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н.

С нарушением требований пункта 159 Инструкции № 191н заполнены Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7). Информация в таблице характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности в субъекте бюджетной отчетности)



Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

В нарушение пункта 162 Инструкции № 191н в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) в графе 5 не указаны причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период.

## 2. Анализ данных бюджетной отчетности

При анализе данных бухгалтерской отчетности установлено следующее.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности Комитетом по физической культуре, спорту и туризму соблюдены.

При рассмотрении форм отчетности установлено, что плановые показатели, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета с учётом изменений, внесённым в ходе исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области.

Лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) соответствуют данным сводной бюджетной росписи городского бюджета на 2018 год.

Баланс (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности и содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Комитета по физической культуре, спорту и туризму на начало и конец отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учёта.

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода расхождений не установлено.

Исходя из данных баланса (ф. 0503130) установлено следующее.

В соответствии с разделом баланса I «Нефинансовые активы» остатки по нефинансовым активам по состоянию на 1 января 2019 года увеличились на 11 906,2 тыс. рублей (в 4,1 раза) и составили 15 708,9 тыс. рублей, в том числе за счёт:

- увеличения остаточной стоимости основных средств на 12 161,5 тыс. рублей, или в 4,4 раза, до 15 708,9 тыс. рублей;

- снижения материальных запасов на 255,3 тыс. рублей, или на 100,0 % до нуля.

Информация об оценке имущественного положения, проведенной на основании сведений, отраженных в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», представлена в таблице.

тыс. рублей

Показатель	По состоянию на 01.01.2018 года			По состоянию на 01.01.2019 года			
	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.2-гр.3)	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.6-р.7)
		в тыс. руб.	в %		в тыс. руб.	в %	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нежилые помещения (здания и сооружения)	2 291,8	98,1	4,3	2 193,7	15 819,5	110,6	0,7	15 708,9
Машины и оборудование	543,6	543,6	100,0	0,0	489,7	489,7	100,0	0,0
Инвентарь производственный и хозяйственный	2 168,9	815,3	37,6	1 353,6	303,9	303,9	100,0	0,0
Основные средства, всего	5 004,4	1 457,0	29,1	3 547,4	16 613,1	904,2	5,4	15 708,9

Согласно показателям, отраженным в таблице, балансовая стоимость основных средств Комитета по физической культуре, спорту и туризму увеличилась на 11 608,7 тыс. рублей, или в 3,3 раза, в том числе за счёт:

- поступления в 2018 году на сумму 14 874,3 тыс. рублей следующих основных средств:

- нежилых помещений (зданий и сооружений) на сумму 14 774,5 тыс. рублей;

- инвентаря производственного и хозяйственного на сумму 99,9 тыс. рублей;

- выбытия основных средств на сумму 3 265,6 тыс. рублей, в том числе:

- нежилых помещений (зданий и сооружений) на сумму 1 246,8 тыс. рублей;

- машин и оборудования на сумму 53,9 тыс. рублей;

- инвентаря производственного и хозяйственного на сумму 1 964,9 тыс. рублей;

- прочих основных средств на сумму 15,9 тыс. рублей.

Увеличение и уменьшение вложений в объекты основных средств в 2018 году, согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), составило 65 626,6 тыс. рублей. С учетом остатков на начало года объем вложений в объекты основных средств на конец отчетного периода имеет нулевое значение.

В соответствии с разделом баланса II «Финансовые активы» остатки по финансовым активам по состоянию на 1 января 2018 года увеличились на 275 085,8 тыс. рублей, или на 11,5 %, и составили 2 675 371,1 тыс. рублей, в том числе за счёт:

- снижения остатков по счёту 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения» на 121,5 тыс. рублей, или на 100,0 %, до нуля;

- увеличения остатка по счёту 0 204 00 000 «Финансовые вложения» на 275 253,1 тыс. рублей, или на 11,5 %, с 2 400 061,8 тыс. рублей до 2 675 314,9 тыс. рублей;

- снижения дебиторской задолженности по выплатам на 45,9 тыс. рублей, с 102,0 тыс. рублей до 56,2 тыс. рублей, или на 45,0 %.



Итоговые показатели по разделу баланса III «Обязательства» уменьшились на 7 182,4 тыс. рублей, или в 8 раз, с 8 205,9 тыс. рублей до 1 023,4 тыс. рублей, в том числе за счёт:

- снижения кредиторской задолженности по выплатам на 1 495,7 тыс. рублей, или на 100,0 %, с 1 495,7 тыс. рублей до нуля;
- снижения кредиторской задолженности по иным расчетам на 121,5 тыс. рублей, или в 1,9 раза, с 121,5 тыс. рублей до нуля;
- увеличения кредиторской задолженности по платежам в бюджеты на 0,6 тыс. рублей, или на 10,1 %, с 5,7 тыс. рублей до 5,1 тыс. рублей;
- снижения кредиторской задолженности по доходам на 5 937,4 тыс. рублей, или в 11,6 раза, с 6 500,0 тыс. рублей до 562,6 тыс. рублей;
- увеличения остатка по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» на 372,7 тыс. рублей, с 83,0 тыс. рублей до 455,7 тыс. рублей, или в 5,5 раза.

### 3. Анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств

#### 3.1. Исполнение бюджета по доходам

В соответствии Приложением № 3 к решению Совета депутатов от 20 декабря 2017 г. № 416/91 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о бюджете) Комитет по физической культуре, спорту и туризму включен в Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (код администратора доходов 908) по 13 кодам доходов бюджетной классификации.

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета на 2018 год на основании Отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503127) установлено, что бюджетные назначения по доходам на 2018 год Комитету по физической культуре, спорту и туризму утверждены в объеме 51 487,0 тыс. рублей, фактическое поступление доходов в 2018 году составило 50 717,7 тыс. рублей, или 98,5 % утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение подтверждается и соответствующими показателями, указанными в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Сведения об исполнении бюджета по доходам за 2018 год представлены в таблице.

Код, наименование дохода	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	тыс. рублей	
			Не исполненные назначения	% исполнения
908 20229999040039151 Прочие субсидии бюджетам городских округов (на капитальный ремонт и приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях МО)	39 405,0	39 282,3	122,7	99,7
908 20229999040040151 Прочие субсидии бюджетам городских округов (на подготовку основания, приобретение и установка скейт-парков в муниципальных образованиях Московской области)	11 610,0	11 435,4	174,6	98,5



Код, наименование дохода	Утвержденные	Исполнено	Не	% исполнения
	бюджетные назначения		исполненные назначения	
908 20229999040072151 Прочие субсидии бюджетам городских округов (обеспечение современными аппаратно-программными комплексами со средствами криптографической защиты)	472,0	0,0	472,0	0,0
908 20249999040014151 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жкх и социально-культурной сферы)	6 500,0	6 500,0	0,0	100,0
908 21960010040000151 Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-6 500,0	-6 500,0	0,0	100,0
<b>Итого</b>	<b>51 487,0</b>	<b>50 717,7</b>	<b>769,3</b>	<b>98,5</b>

По сравнению с 2016 и 2017 годами прослеживается увеличение доходов на 48 099,7 тыс. рублей (в 19,3 раза) и 35 095,6 тыс. рублей (в 3,2 раза), соответственно.

Сведения об изменении структуры доходов за 2016 - 2018 годы представлены в таблице.

тыс. рублей

Код, наименование показателя	Сумма поступлений			Отклонение показателя			
	в 2016 году	в 2017 году	в 2018 году	2018 /2016		2018/2017	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
150 Безвозмездные поступления от бюджетов	2 617,9	15 622,1	50 717,7	48 099,7	1 837,3	35 095,6	224,7
<b>Итого</b>	<b>2 617,9</b>	<b>15 622,1</b>	<b>50 717,7</b>	<b>48 099,7</b>	<b>1 837,3</b>	<b>35 095,6</b>	<b>224,7</b>

Доходы Комитета по физической культуре, спорту и туризму на 100,0 % состоят из безвозмездных поступлений.

Сумма начисленных доходов по бюджетной деятельности, согласно отчёту о финансовых результатах (ф. 0503121), составила 331 908,3 тыс. рублей, что на 281 190,6 тыс. рублей (в 6,5 раза) больше суммы поступлений.

Сравнительный анализ показателей начисления и исполнения по доходам представлен в таблице.

тыс. рублей

Код, наименование показателя	ф.503127	ф.503121	отклонение	%
150 Безвозмездные поступления от бюджетов	50 717,7	56 655,1	5 937,4	11,7
170 Доходы от операций с активами	0,0	275 253,1	275 253,1	-
<b>Итого</b>	<b>50 717,7</b>	<b>331 908,3</b>	<b>281 190,6</b>	<b>554,4</b>

Превышение начисленных доходов над исполнением обусловлено, в основном, отражением в учете доходов от поступления недвижимого и особо ценного имущества подведомственных учреждений, а также изменением дебиторской задолженности на конец года по сравнению с его началом.

### 3.2. Исполнение бюджета по расходам

Первоначально утвержденный объем бюджетных назначений по расходам бюджета Комитета по физической культуре, спорту и туризму на 2018 год составил 235 198,8 тыс. рублей.



В течение 2018 года в утвержденные бюджетные назначения изменения вносились 5 раз (решения Совета депутатов от 07.02.2018 № 431/93, от 29.08.2018 № 483/106, от 10.10.2018 № 490/108, от 28.11.2018 № 511/111, от 19.12.2018 № 516/113).

В соответствии с Бюджетным кодексом, без внесения изменений в решение о бюджете, в сводную бюджетную роспись городского бюджета на 2018 год внесены уточнения на сумму 297,3 тыс. рублей.

С учётом внесенных в течение финансового года изменений объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год увеличился на 107 377,6 тыс. рублей (на 42,4 %) и составил 360 418,6 тыс. рублей.

Утвержденные Комитету по физической культуре, спорту и туризму бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств исполнены в сумме 357 097,6 тыс. рублей, или на 99,1 %. Неисполненные назначения составили 3 321,0 тыс. рублей (0,9 %), сведения представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Уточненный бюджет	Исполнено	% исполнения	Не исполнено	Структура, %
<b>Расходы, всего</b>		<b>360 418,6</b>	<b>357 097,6</b>	<b>99,1</b>	<b>3 321,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Образование</b>	<b>07</b>	<b>3 054,0</b>	<b>2 710,2</b>	<b>88,7</b>	<b>343,7</b>	<b>0,8</b>
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	<i>07 07</i>	<i>3 054,0</i>	<i>2 710,2</i>	<i>88,7</i>	<i>343,7</i>	<i>0,8</i>
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>11</b>	<b>357 364,6</b>	<b>354 387,4</b>	<b>99,2</b>	<b>2 977,3</b>	<b>99,2</b>
<i>Физическая культура</i>	<i>11 01</i>	<i>157 199,0</i>	<i>156 023,9</i>	<i>99,3</i>	<i>1 175,1</i>	<i>43,7</i>
<i>Массовый спорт</i>	<i>11 02</i>	<i>70 860,3</i>	<i>69 865,6</i>	<i>98,6</i>	<i>994,8</i>	<i>19,6</i>
<i>Спорт высших достижений</i>	<i>11 03</i>	<i>109 415,0</i>	<i>108 805,0</i>	<i>99,4</i>	<i>610,0</i>	<i>30,5</i>
<i>Другие вопросы в области физической культуры и спорта</i>	<i>11 05</i>	<i>19 890,3</i>	<i>19 692,9</i>	<i>99,0</i>	<i>197,4</i>	<i>5,5</i>

Исполнение по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» (88,7 %) ниже на 6,3 % доведенного финансовым органом планового процента исполнения (95,0 %).

Объем текущих (фактических) расходов Комитета по физической культуре, спорту и туризму в 2018 году, согласно данным отчёта о финансовых результатах (ф. 0503121), составил 344 113,7 тыс. рублей.

Структура изменения расходов за 2016 - 2018 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Код статья и расх одов	Текущие расходы			Отклонение показателя				Структура, %		
		2016	2017	2018	2018/2016		2018/2017		2016	2017	2018
					в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %			
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	9 201,5	8 007,9	9 039,5	-161,9	-1,8	1 031,6	12,9	2,5	3,6	2,6
Оплата работ, услуг	220	2 243,3	2 974,2	3 939,3	1 696,1	75,6	965,1	32,4	0,6	1,3	1,1



Наименование показателя	Код статьи и расходов	Текущие расходы			Отклонение показателя				Структура, %		
		2016	2017	2018	2018/2016		2018/2017		2016	2017	2018
					в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %			
Безвозмездные перечисления организациям	240	346 474,3	211 237,6	328 400,6	-18 073,7	-5,2	117 163,0	55,5	93,8	93,7	95,4
Социальное обеспечение	260	1 037,3	930,2	571,7	-465,6	-44,9	-358,5	-38,5	0,3	0,4	0,2
Расходы по операциям с активами	270	9 030,1	759,6	589,8	-8 440,3	-93,5	-169,8	-22,4	2,4	0,3	0,2
Прочие расходы	290	1 389,4	1 638,0	1 572,9	183,4	13,2	-65,2	-4,0	0,4	0,7	0,5
<b>Итого</b>		<b>369 375,9</b>	<b>225 547,5</b>	<b>344 113,7</b>	<b>-25 262,1</b>	<b>-6,8</b>	<b>118 566,2</b>	<b>52,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Анализ текущих расходов Комитета по физической культуре, спорту и туризму показывает снижение расходов относительно 2016 года и рост в сравнении с 2017 годом. Так, общий объем расходов Комитета по физической культуре, спорту и туризму за 2018 год уменьшился по отношению к соответствующему показателю 2016 года на 6,8 %, и увеличился на 52,6 % к показателю 2017 года.

Изменение объема текущих расходов в период 2016-2018 годов сложилось за счёт:

- снижения расходов на оплату труда на 1,8 % относительно 2016 года и увеличения относительно 2017 года на 12,9 %;

- увеличения расходов на оплату работ, услуг на 75,6 % и на 32,4 % соответственно;

- снижения безвозмездных перечислений организациям на 5,2 % относительно 2016 года и увеличения относительно 2017 года на 55,5 %;

- снижения выплат на социальное обеспечение на 44,9 % и на 38,5 % соответственно;

- снижения расходов по операциям с активами на 93,5 % и на 22,4 % соответственно;

- увеличения прочих расходов на 13,2 % относительно 2016 года и сокращения относительно 2017 года на 4,0 %.

Анализ данных бюджетной отчётности показал, что основной объем расходов в 2018 году (95,4 %) составляют расходы, отнесенные на статью расходов 240 КОСГУ «Безвозмездные перечисления организациям».

### 3.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Изменения дебиторской задолженности за 2018 год согласно данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлены в таблице.

Наименование	На 01.01.2018	На 01.01.2019	Отклонение	
			(тыс. руб.)	%
Дебиторская задолженность, в т.ч.:				
по счету 0130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», в т.ч.:	102,0	56,2	-45,9	-45,0
	102,0	56,2	-45,9	-45,0

тыс. рублей



Наименование	На 01.01.2018	На 01.01.2019	Отклонение	
			(тыс. руб.)	%
<i>по счету 130301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»</i>	0,6	0,0	-0,6	-100,0
<i>по счету 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»</i>	101,5	56,2	-45,3	-44,7

Сумма дебиторской задолженности на 1 января 2018 года уменьшилась на 45,9 тыс. рублей, или на 45,0 %, составила 56,2 тыс. рублей по сравнению с показателями по состоянию на 1 января 2018 года (102,0 тыс. рублей). Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Сведения о динамике изменений кредиторской задолженности за 2018 год представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	На 01.01.2018	На 01.01.2019	Отклонение	
			(тыс. руб.)	%
<b>Кредиторская задолженность, в т.ч.:</b>	<b>8 001,4</b>	<b>567,7</b>	<b>-7 234,1</b>	<b>-90,4</b>
<b>по счету 0120500000 «Расчеты по доходам», в т.ч.:</b>	<b>6 500,0</b>	<b>562,6</b>	<b>-5 937,4</b>	<b>-91,3</b>
<i>по счету 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»</i>	6 500,0	562,6	-5 937,4	-91,3
<b>по счету 0130200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в т.ч.:</b>	<b>1 495,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-1 296,2</b>	<b>-86,7</b>
<i>по счету 130222000 «Расчеты по транспортным услугам»</i>	534,4	0,0	-534,4	-100,0
<i>по счету 130226000 «Расчеты по прочим работам, услугам»</i>	413,0	0,0	-413,0	-100,0
<i>по счету 130231000 «Расчеты по приобретению основных средств»</i>	348,8	0,0	-348,8	-100,0
<i>по счету 130291000 «Расчеты по прочим расходам»</i>	199,5	0,0	-199,5	-100,0
<b>по счету 0130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», в т.ч.:</b>	<b>5,7</b>	<b>5,1</b>	<b>-0,6</b>	<b>-10,1</b>
<i>по счету 130312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций»</i>	5,7	5,1	-0,6	-10,1

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2018 года уменьшилась на 7 234,1 тыс. рублей, или в 14 раз, и составила 567,7 тыс. рублей по сравнению с показателями по состоянию на 1 января 2017 года (8 001,4 тыс. рублей). Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.4. Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности

Комитет по физической культуре, спорту и туризму является муниципальным заказчиком муниципальной программы городского округа Королёв Московской области «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв» (утверждена постановлением Администрации городского округа Королёв от 21 ноября 2016 г. № 1772-ПА) и обеспечивает выполнение, а также эффективность и результативность ее реализации.



Комитет по физической культуре, спорту и туризму является исполнителем отдельных мероприятий 2 муниципальных программ. Показатели исполнения бюджета Комитетом по физической культуре, спорту и туризму за 2018 год, предусмотренным на реализацию муниципальных программ городского округа и непрограммным направлениям деятельности, представлены в таблице.

Наименование МП, подпрограммы	Уточненный бюджет от 9.12.2018 № 516/113	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	тыс. рублей	
				% исполнения	
				к уточненному бюджету	к СБР
<b>Муниципальная программа «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв»</b>	<b>351 002,6</b>	<b>350 705,3</b>	<b>348 557,0</b>	<b>99,3</b>	<b>99,4</b>
<i>Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»</i>	<i>220 507,3</i>	<i>220 210,0</i>	<i>218 602,8</i>	<i>99,1</i>	<i>99,3</i>
<i>Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва городского округа Королёв»</i>	<i>108 605,0</i>	<i>108 605,0</i>	<i>108 605,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Подпрограмма «Молодое поколение городского округа Королёв»</i>	<i>2 000,0</i>	<i>2 000,0</i>	<i>1 656,3</i>	<i>82,8</i>	<i>82,8</i>
<i>Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»</i>	<i>19 890,3</i>	<i>19 890,3</i>	<i>19 692,9</i>	<i>99,0</i>	<i>99,0</i>
<b>Муниципальная программа «Цифровой городской округ Королёв»</b>	<b>610,0</b>	<b>610,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Подпрограмма «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики»</i>	<i>610,0</i>	<i>610,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<b>Муниципальная программа «Социальная поддержка населения городского округа Королёв»</b>	<b>1 121,7</b>	<b>1 121,7</b>	<b>1 121,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<i>Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков»</i>	<i>571,7</i>	<i>571,7</i>	<i>571,7</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Подпрограмма «Доступная среда»</i>	<i>550,0</i>	<i>550,0</i>	<i>550,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
<b>Итого программные расходы</b>	<b>352 734,3</b>	<b>352 437,0</b>	<b>349 678,7</b>	<b>99,1</b>	<b>99,2</b>
<b>Непрограммные расходы города Королёва Московской области, в т. ч.:</b>	<b>7 981,6</b>	<b>7 981,6</b>	<b>7 418,9</b>	<b>93,0</b>	<b>93,0</b>
<i>Дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы</i>	<i>6 500,0</i>	<i>6 500,0</i>	<i>5 937,4</i>	<i>91,3</i>	<i>91,3</i>
<i>Расходы на погашение кредиторской задолженности прошлых лет</i>	<i>1 481,6</i>	<i>1 481,6</i>	<i>1 481,5</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
<b>Всего</b>	<b>360 715,9</b>	<b>360 418,6</b>	<b>357 097,6</b>	<b>99,0</b>	<b>99,1</b>

3.4.1. Исполнение расходов, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв», составило 348 557,0 тыс. рублей, или 99,3 % утвержденных бюджетных назначений (351 002,6 тыс. рублей) и 99,4 % сводной бюджетной росписи (350 705,3 тыс. рублей).

По подпрограмме «Молодое поколение городского округа Королёв» исполнение составило 1 656,3 тыс. рублей, или 82,8 % сводной бюджетной росписи (2 000,0 тыс. рублей), что ниже на 12,2 % доведенного финансовым органом планового процента исполнения (95,0 %).



Согласно сведениям, отраженным в Пояснительной записке и Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), низкое исполнение обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

По остальным подпрограммам исполнение бюджетных ассигнований составляет выше доведенного финансовым органом планового процента исполнения (95,0 %).

3.4.2. По муниципальной программе «Цифровой городской округ Королёв», по подпрограмме «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики», в связи с длительностью проведения конкурсных процедур, расходы не производились (610,0 тыс. рублей).

3.4.3. По муниципальной программе «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» исполнение составило 1 121,7 тыс. рублей, или 100,0 % сводной бюджетной росписи (1 121,7 тыс. рублей), в том числе:

- по подпрограмме «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» исполнение составило 571,7 тыс. рублей, или 100,0 % сводной бюджетной росписи (571,7 тыс. рублей);

- по подпрограмме «Доступная среда» исполнение составило 550,0 тыс. рублей, или 100,0 % сводной бюджетной росписи (550,0 тыс. рублей).

3.4.4. По непрограммным расходам исполнение составило 7 418,9 тыс. рублей, или 93,0 % сводной бюджетной росписи (7 981,6 тыс. рублей), что ниже на 2,0 % доведенного финансовым органом планового процента исполнения (95,0 %), в том числе:

- по непрограммным расходам на погашение кредиторской задолженности прошлых лет исполнение составило 1 481,5 тыс. рублей, или 100,0 % сводной бюджетной росписи (1 481,5 тыс. рублей).

- по непрограммным расходам на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, исполнение составило 5 937,4 тыс. рублей, или 91,3 % сводной бюджетной росписи (6 500,0 тыс. рублей), что ниже на 3,7 % доведенного финансовым органом планового процента исполнения (95,0 %). Согласно сведениям, отраженным в Пояснительной записке и Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), низкое исполнение обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

3.5. Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование государственных (муниципальных) контрактов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Согласно данным формы № 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», по состоянию на 1 января 2019 года лимиты бюджетных обязательств на 2018 год по расходам по государственным (муниципальным) контрактам на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения



государственных (муниципальных) нужд (далее – контрактруемые расходы) доведены в объеме 74 320,1 тыс. рублей.

За 2018 год принято на учет бюджетных обязательств по контрактруемым видам расходов на сумму 72 835,2 тыс. рублей, или 98,0 % контрактруемых расходов.

Освоение средств бюджета по виду расходов бюджетной классификации «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 72 835,2 тыс. рублей, или 100,0 % принятых бюджетных обязательств в размере 72 835,2 тыс. рублей, или 98,0 % плановых назначений в размере 74 320,1 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» экономия в результате применения конкурентных способов составила 1 096,1 тыс. рублей.

Сведения об исполнении бюджета по контрактруемым расходам за 2018 год представлены в таблице.

тыс. рублей

КВР, наименование	Утверждено (доведено) на 2018 год		Обязательства			Исполне но денежны х обязател ьств	% исполне ния бюджет ных обязате льств	Не исполнено	
	бюджетных ассигнований	лимитов бюджет ных обязател ьств	Принятые бюджетные обязательства		денежны е обязател ьства			принятых бюджетн ых обязател ьств	Принят ых денежны х обязате льств
			всего	из них с применени ем конкурент ных способов					
240. Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в т. ч.:	74 320,1	74 320,1	72 835,2	69 063,4	72 835,2	72 835,2	100,0	0,0	0,0
242. Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	82,4	82,4	78,8	0,0	78,8	78,8	100,0	0,0	0,0
243. Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	50 788,1	50 788,1	50 752,3	50 752,3	50 752,3	50 752,3	100,0	0,0	0,0
244. Прочая закупка товаров, работ и услуг	23 449,7	23 449,7	22 004,2	18 311,1	22 004,2	22 004,2	100,0	0,0	0,0

### 3.6. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете на 2018 год Комитет по физической культуре, спорту и туризму не включен в перечень главных администраторов источников



внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области.

Согласно раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» формы № 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» показатель «Изменение остатков по расчетам» составил 306 379,9 тыс. рублей, в том числе увеличение счетов расчетов составило -50 717,7 тыс. рублей, уменьшение счетов расчетов – 357 097,6 тыс. рублей.

#### 4. Выводы

Бюджетная отчётность Комитета по физической культуре, спорту и туризму за 2018 год составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

Фактов недостоверных отчётных данных, искажений бюджетной отчётности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществлённых с превышением бюджетных ассигнований, проведённой проверкой не установлено.

#### 5. Предложения

1. В соответствии с пунктом 152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 настоящей Инструкции ввиду отсутствия числовых значений показателей, следует включать в раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительной записки».

2. В соответствии с пунктом 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, в целях отражения в предоставляемых в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита «дата» следует указывать код субъекта бюджетной отчетности.

3. В соответствии с пунктом 159 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, следует оформлять



Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7).

4. В соответствии с пунктом 162 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, следует заполнять Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).

Председатель

С.М. Цыганкова

Ознакомлены:

Заместитель руководителя Администрации  
городского округа - председатель  
Комитета по физической культуре,  
спорту и туризму



И.А. Конышев

И.о. директора МБУ ЦБ КФКСиТ

Н.Ю.Сазонова

Главный бухгалтер

О.А. Солидова