



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ГОРОДА КОРОЛЁВА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ - КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА КОРОЛЁВА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Октябрьская, д.1, г. Королёв, Московская область, 141070

тел. 8(495)516-89-61

Заключение

**Контрольно-счётной палаты города Королёва Московской области
по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчётности
Администрации города Королёва Московской области
за 2012 год**

г. Королёв

18 апреля 2013 года

Основание для проведения проверки: статья 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счётной палате города Королёва Московской области, утверждённое Решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 19.10.2011 №30/124 с изменениями, внесёнными Решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 28.11.2012 № 50/229, Положение о бюджетном процессе города Королёва Московской области, утверждённое решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 22.02.2012 № 36/152, План работы Контрольно-счётной палаты города Королёва Московской области на 2013 год, распоряжение Председателя Контрольно-счётной палаты города Королёва от 25 февраля 2013 года №1-э «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Королёва Московской области за 2012 год».

Цель проверки: проведение анализа (установление):

полноты и достоверности бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств;

соблюдения общих правил составления бюджетной отчётности, определённых Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н;

исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств, анализ результатов деятельности главного администратора бюджетных средств

Объект проверки: Администрация города Королёва Московской области (далее — Администрация).

Предмет проверки: бюджетная отчётность главного администратора средств местного бюджета –Администрации города Королёва Московской области.

Исполнитель: Инспектор контрольно-счётного органа финансового отдела Контрольно - счётной палаты города Королёва Земскова О.М.

Проверяемый период деятельности: 2012 год.

Срок проведения проверки: с 1 апреля по 26 апреля 2013 года.

Адрес проверяемого объекта: 141070, г. Королёв, Московская область, ул. Октябрьская, д.1, телефон: 8(495) 516-09-03.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Руководитель Администрации Логвиненко Елена Ивановна.

Главный бухгалтер Целуйко Любовь Александровна.

1. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность Администрации за 2012 год представлена в Контрольно-счётную палату города Королёва 04.03.2013 года.

Бюджетная отчётность представлена в Финансово-казначейское Управление Администрации города Королёва в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н) в установленный им срок - 25 января 2013 года, о чем свидетельствует дата на сопроводительном письме б/н от 25.01.2013. Отметка о дате принятия отчётности Финансово-казначейским управлением Администрации города Королёва Московской области отсутствует.

В соответствии с пунктом 10 Инструкции от 28.12.2010 № 191н рекомендуется в дальнейшем проставлять на копии бюджетной отчётности отметку о дате её представления и, в случае получения положительного результата по факту проведения камеральной проверки бюджетной отчётности - отметку о дате принятия бюджетной отчётности.

В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в состав годовой бюджетной отчетности Администрации включены следующие формы отчетов:

1. баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
2. справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
3. справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
4. отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
5. отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
6. Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137);
7. отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
8. пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением таблиц 1,2,3,4,5,6,7 и форм:
 - 8.1. сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);
 - 8.2. сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
 - 8.3. сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - 8.4. сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
 - 8.5. сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168б);
 - 8.6. сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - 8.7. сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);
 - 8.8. сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
 - 8.9. сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);
 - 8.10. сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
 - 8.11. сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

8.12. сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182);

При этом, в соответствии с пунктом 8 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в связи с отсутствием числовых значений в составе форм годовой отчетности не представлены следующие формы отчетов:

- отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138);
- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);
- сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

Следует отметить, что в нарушение требований пункта 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) не отражен перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 указанной Инструкции ввиду отсутствия числовых значений показателей.

2. Анализ показателей годовой отчетности

2.1. Организационная структура и направления деятельности

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) Администрация города Королёва является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных городским органам местного самоуправления федеральными законами и законами Московской области. Администрация обладает правами юридического лица и является главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и главным распорядителем бюджета. Администрации подведомственны три казенных учреждения:

- МКУ «УКТР» - образовано с целью организации проведения капитального и текущего ремонта объектов муниципальной собственности города Королёва;
- МКУ «КАСС» - осуществляет деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях, штатная численность – 14 ед., вакансии отсутствуют;
- МКУ «Управление статистики» организует статистическую деятельность в городе – сбор и обработка статистических форм.

Сведения о штатной численности Администрации, МКУ «УКТР» и МКУ «Управление статистики» в Пояснительной записке (ф.0503160) отсутствуют.

2.2 Результаты деятельности

В отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности Администрации при исполнении бюджета за 2012 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность	Приносящая доход деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1.	Доходы	312 141 719,34	-317 780,23	0,00	311 823 939,11
2.	Расходы	597 295 535,96	0,00	0,00	597 295 535,96
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2), (стр.4+стр.5-стр.6)	- 285 153 816,62	-317 780,23-	0,00	- 285 471 596,85
4.	Операции с нефинансовыми активами	164 951 682,77	0,00	0,00	164 951 682,77
5.	Операции с финансовыми активами	-306 581 079,29	-317 780,23	365 119,71	-306 533 739,81
6.	Операции с обязательствами	143 524 420,10	0,00	365 119,71	143 889 539,81

Отрицательный финансовый результат в сумме 285 471 596,85 руб. означает превышение расходов над доходами или обязательств над активами.

2.3. Анализ отчёта об исполнении бюджета.

В отчёте об исполнении бюджета (ф. 0503127) показаны следующие показатели:

- утверждённые бюджетные назначения по доходам – 449 798 240,85 руб.;
- исполнение по доходам — 332 701 700,33 руб.;
- утверждённые бюджетные назначения по расходам – 836 598 044,91 руб.;
- исполнение по расходам - 726 931 894,11 руб.,

2.3.1. Доходы бюджета

Администрация города, согласно приложению № 2 к решению Совета депутатов от 21.12.2011 № 34/146 «О бюджете города Королёва Московской области на 2012 год», является главным администратором доходов бюджета города Королёва.

За 2012 год общий объём доходов, администрируемых Администрацией составил 332 701 700,33 руб., что составляет 73,97 % от суммы бюджетных назначений 449 798 240,85 руб. (согласно ф. 0503164, ф. 0503127):

(руб.)

Код, наименование дохода	Утверждённые показатели	Исполнено	% выполнения
000 1 08 07150 01 0000 110 Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	792 000,00	792 000,00	100,00
000 1 13 02994 04 0000 130 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,0	64 401,50	-
000 1 14 06012 04 0000 430 Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	80 756 000,0	27 335 973,09	33,85
000 1 16 90040 04 0000 140 Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	0,0	49 650,0	-
000 1 17 01040 04 0000 180 Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	0,0	39650,5	-
000 1 17 05040 04 0000 180 Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	47 787 880,0	29 955 620,57	62,68
Итого налоговые и неналоговые доходы	129 335 880,0	58 237 295,66	45,03
000 2 02 02009 04 0000 151 Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	62 400 000,0	29 679 941,01	47,56
000 2 02 02999 04 0000 151 Прочие субсидии бюджетам городских округов	53 116 010,73	45 877 563,41	86,37
000 2 02 03015 04 0000 151 Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	9 330 000,0	9 330 000,0	100,00
000 2 02 03022 04 0000 151 Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	89 006 268,61	82 956 818,74	93,20
000 2 02 03024 04 0000 151 Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	7 257 000,0	7 257 000,0	100,00
000 2 02 04019 04 0000 151 Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры наукоградов Российской Федерации	100 262 900,0	100 262 900,0	100,00

Код, наименование дохода	Утверждённые показатели	Исполнено	% выполнения
000 2 02 04999 04 0000 151 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы)	400,0	400,0	100,00
000 2 07 04000 04 0000 180 Прочие безвозмездные поступления бюджетам городских округов	0,0	10 000,0	-
000 2 19 04000 04 0000 151 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов городских округов	-1 309 818,49	-1 309 818,49	100,00
Итого Безвозмездные поступления	320 462 360,85	274 464 404,67	85,65
ВСЕГО	449 798 240,85	332 701 700,33	73,97

2.3.2. Расходы бюджета

Решением о бюджете города на 2012 год для Администрации утверждены бюджетные ассигнования в сумме 836 598 044,91 руб.

Кассовое исполнение расходов составило 726 931 894,11 руб., или 86,89% от годовых бюджетных назначений.

(руб.)

Наименования раздела, подраздела	Рз	ПР	Утверждено решением о бюджете на 2012 год	Утверждено бюджетной росписью на 2012 год	Исполнение за 2012 год	Не исполнено	% исполнения
Всего:			836598044,91	836598044,91	726931894,11	-109666150,80	86,89
Общегосударственные вопросы	01		226464673,00	226464673,00	216646049,90	-9818623,10	95,66
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	210874183,58	210874183,58	207240619,56	-3633564,02	98,28
Судебная система	01	05	254000,00	254000,00	141994,52	-112005,48	55,90
Резервные фонды	01	11	5998345,00	5998345,00	0,00	-5998345,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	9338144,42	9338144,42	9263435,82	-74708,60	99,20
Национальная оборона	02		9505000,00	9505000,00	4844910,21	-4660089,79	50,97
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	9330000,00	9330000,00	4844910,21	-4485089,79	51,93
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	175000,00	175000,00	0,00	-175000,00	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		7914826,00	7914826,00	7490618,18	-424207,82	94,64
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и	03	09	6524826,00	6524826,00	6246407,57	-278418,43	95,73

Наименования раздела, подраздела	Рз	ПР	Утверждено решением о бюджете на 2012год	Утверждено бюджетной росписью на 2012год	Исполнение за 2012 год	Не исполнено	% исполнения
<i>техногенного характера, гражданская оборона</i>							
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	03	14	1390000,00	1390000,00	1244210,61	-145789,39	89,51
Национальная экономика	04		95843793,40	95843793,40	38651180,07	-57192613,33	40,33
<i>Транспорт</i>	04	08	3000000,00	3000000,00	499000,00	-2501000,00	16,63
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	04	12	92843793,40	92843793,40	38152180,07	-54691613,33	41,09
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		87691010,73	87691010,73	78961630,93	-8729379,80	90,05
<i>Жилищное хозяйство</i>	05	01	87691010,73	87691010,73	78961630,93	-8729379,80	90,05
Охрана окружающей среды	06		500000,00	500000,00	202260,14	-297739,86	40,45
<i>Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод</i>	06	02	40000,00	40000,00	0,00	-40000,00	0,00
<i>Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания</i>	06	03	460000,00	460000,00	202260,14	-257739,86	43,97
Образование	07		181350455,23	181350455,23	165874950,32	-15475504,91	91,47
<i>Дошкольное образование</i>	07	01	90453000,00	90453000,00	82651008,41	-7801991,59	91,37
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	07	07	4100000,00	4100000,00	3412062,64	-687937,36	83,22
<i>Другие вопросы в области образования</i>	07	09	86797455,23	86797455,23	79811879,27	-6985575,96	91,95
Культура, кинематография	08		50213470,00	50213470,00	50213453,76	-16,24	100,00
<i>Другие вопросы в области культуры, кинематографии</i>	08	04	50213470,00	50213470,00	50213453,76	-16,24	100,00
Социальная политика	10		112623523,15	112623523,15	101667145,20	-10956377,95	90,27
<i>Пенсионное обеспечение</i>	10	01	6623854,54	6623854,54	6623854,54	0,00	100,00
<i>Социальное обеспечение населения</i>	10	03	101548468,61	101548468,61	91362897,67	-10185570,94	89,97
<i>Другие вопросы в области социальной политики</i>	10	06	4451200,00	4451200,00	3680392,99	-770807,01	82,68
Физическая культура и спорт	11		5285293,40	5285293,40	3212793,40	-2072500,00	60,79
<i>Физическая культура</i>	11	01	5285293,40	5285293,40	3212793,40	-2072500,00	60,79
Средства массовой информации	12		34345000,00	34345000,00	34345000,00	0,00	100,00
<i>Телевидение и радиовещание</i>	12	01	22300000,00	22300000,00	22300000,00	0,00	100,00
<i>Периодическая печать и издательства</i>	12	02	12045000,00	12045000,00	12045000,00	0,00	100,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		24861000,00	24861000,00	24821902,00	-39098,00	99,84
<i>Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга</i>	13	01	24861000,00	24861000,00	24821902,00	-39098,00	99,84

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

2.4. Анализ показателей финансовой отчетности

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации за 2012 год, на основании пункта 10 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, проведено сопоставление форм отчетности путём сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Администрации расхождений не установлено.

В Разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки отсутствует информация о численности работников Администрации, о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов Администрации, рекомендованных к заполнению в соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» Пояснительной записки (ф. 0503160) содержит сведения о проведении инвентаризации в Администрации 01.09.2012 года, 27.04.2012. Отсутствует информация о проведении инвентаризации в МКУ «УКТР». В месте с тем в соответствии с пунктом 1,5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, инвентаризация должна проводиться перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.

Следует отметить, что «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) содержит сведения только по отдельным целевым программам города, отсутствуют итоговые данные по финансированию мероприятий целевых программ.

«Сведения о государственном (муниципальном) долге» (ф. 0503172) составлены на бланке, не соответствующем утвержденной форме.

Указано неправильное наименование ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» и ф. 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий».

2.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности (ф.0503169) Администрации по состоянию на 01.01.2012 года дебиторская задолженность в части расходных обязательств составляет:

(руб.)

На 01.01.2012		На 01.01.2013	
Всего	в том числе нереальная взысканию, просроченная задолженность	Всего	в том числе нереальная к взысканию (просроченная) задолженность
39019339,31	58163747,49	-7475588,70	0,0

2.5.2. Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2012 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности Администрации составляет:

На 01.01.2012		На 01.01.2013	
Всего	в том числе нереальная взысканию, просроченная задолженность	Всего	в том числе нереальная к взысканию (просроченная) задолженность
26 139 973,74	3 899 606,47	35 664 393,84	16 370 545,51

В 2012 году кредиторская задолженность увеличилась в 1,4 раза, в том числе нереальная к взысканию (просроченная) задолженность – в 4,2 раза.

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства РФ, достоверно отражает финансовое положение Администрации на 1 января 2013 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.

Контрольно-счётная палата обращает внимание на некорректное заполнение форм годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета и предлагает Администрации города Королёва принять к сведению следующие рекомендации Контрольно-счётной палаты:

1. в соответствии с пунктом 10 Инструкции от 28.12.2010 № 191н рекомендуется в дальнейшем проставлять на копии бюджетной отчетности отметку о дате её представления и, в случае получения положительного результата по факту проведения камеральной проверки бюджетной отчетности - отметку о дате принятия бюджетной отчетности;

2. в соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) необходимо отражать перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому пункта 8 указанной Инструкции ввиду отсутствия числовых значений показателей.

3. Пояснительную записку заполнять в соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

4. в соответствии с пунктом 1,5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, инвентаризацию перед составлением годовой отчетности проводить не ранее 01 октября отчетного года.

5. «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) составлять в соответствии с пунктом 164 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

6. «Сведения о государственном (муниципальном) долге» (ф. 0503172) и составлять на бланках, соответствующих утвержденным формам.

7. Указывать правильное наименование ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» и ф. 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий».