



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
Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва
Московской области
за 2012 год**

г. Королёв

23 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: установление полноты и прозрачности бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств;

соблюдение 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;

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

Объект проверки: Финансово-казначейское управление Администрация города Королёва Московской области (далее — Финансово-казначейское управление).

Предмет проверки: бюджетная отчётность главного администратора средств местного бюджета – Финансово-казначейского управления 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:

Начальник Финансово-казначейского управления Администрация города Королева Московской области Москвенкова Евгения Николаевна.

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Кучина Ольга Владимировна.

1. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность Финансово-казначейского управления за 2012 год представлена в Контрольно-счётную палату города Королёва 05.03.2013 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 - 21 января 2013 года.

В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в состав годовой бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления 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 о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
7. пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением таблиц 1,2,3,4,5,6,7 и форм:
 - 7.1. сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);
 - 7.2. сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
 - 7.3. сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - 7.4. сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
 - 7.5. сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - 7.6. сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
 - 7.7. сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);
 - 7.8. сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
 - 7.9. 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 об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137);

- отчёт 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 об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182).

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 записки (ф.0503160) Финансово-казначейское управление создано в целях обслуживания городского бюджета и управления средствами городского бюджета по доходам и расходам в соответствии с Бюджетным кодексом, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом города.

Финансово-казначейское управление обладает правами юридического лица и является главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и главным распорядителем бюджета. Подведомственных учреждений нет.

Штатная численность Финансово-казначейского управления составляет 33 единицы, вакантных – 2 единицы.

2.2 Результаты деятельности

В отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности Финансово-казначейского управления 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	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Расходы	23 705 763,14	0,00	0,00	23 705 763,14
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2), (стр.4+стр.5-стр.6)	-23 705 763,14	0,00	0,00	-23 705 763,14
4.	Операции с нефинансовыми активами	475 466,92	0,00	0,00	475 466,92
5.	Операции с финансовыми активами	-24 271 783,05	0,00	0,00	-24 271 783,05
6.	Операции с обязательствами	-90 552,99	0,00	0,00	-90 552,99

2.3. Анализ отчёта об исполнении бюджета.

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

- утверждённые бюджетные назначения по доходам – 0,00
- исполнение по доходам — 0,00 руб.;
- утверждённые бюджетные назначения по расходам – 26 386 299,00 руб.;
- исполнение по расходам – 24 322 697,74 руб.,

2.3.1. Расходы бюджета

Решением о бюджете города на 2012 год для Финансово-казначейского управления утверждены бюджетные ассигнования в сумме 26 386 299,00 руб.;

Кассовое исполнение расходов составило 24 322 697,74 руб., или 92,18% от годовых бюджетных назначений.

Наименования раздела, подраздела	Рз	Пр	Утверждено решением о бюджете на 2012год	Утверждено бюджетной росписью на 2012год	Исполнение за 2012 год	Не исполнено	% исполнения
Всего:			26386299,00	26386299,00	24322697,74	-2063601,26	92,18
Общегосударственные вопросы	01		26386299,00	26386299,00	24322697,74	-2063601,26	92,18
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	<i>01</i>	<i>06</i>	<i>26016299,0</i>	<i>26016299,0</i>	<i>23952697,74</i>	<i>-2063601,26</i>	<i>92,07</i>
<i>Ведомственные целевые программы муниципального образования</i>	<i>01</i>	<i>06</i>	<i>370000,00</i>	<i>370000,00</i>	<i>370000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>100,0</i>

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

Следует отметить, что предоставленная бюджетная смета расходов Финансово-казначейского управления на 2012 год составлена с нарушением требований, установленных приказом Минфина Российской Федерации от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изменениями и дополнениями).

2.4. Анализ показателей финансовой отчётности

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

Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчётности Финансово-казначейского управления расхождений не установлено.

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

В таблицах № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджета», №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля», №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация - проставлены прочерки.

Указано неправильное наименование ф. 0503161 «Сведения о количестве

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

2.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности (ф.0503169) Финансово-казначейского управления по состоянию на 01.01.2012 года дебиторская задолженность в части расходных обязательств является текущей и 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
58605,40	0,0	109520,09	0,0

Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2012 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности Финансово-казначейского управления является текущей и 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
-35,62	0,0	-90588,61	0,0

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение Финансово-казначейского управления на 1 января 2013 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2012 года соответствуют требованиям законодательства РФ.

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

1. 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.

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

3. Не допускать случаев не информативности при составлении таблиц Пояснительной записки (ф. 0503160)

4. Указывать правильное наименование ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений», «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф. 0503177).

5. Привести в соответствие с нормативными документами составление, согласование, утверждение и ведение бюджетной сметы.