



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
Управления по благоустройству Администрации города Королёва
Московской области
за 2012 год**

г. Королёв

08 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: Управление по благоустройству Администрации города Королёва Московской области (далее — Управление по благоустройству).

Предмет проверки: бюджетная отчётность главного администратора средств местного бюджета — Управления по благоустройству 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. Грабина, д.26, телефон: 8(495) 511-13-44.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Начальник Управления по благоустройству Баранов Константин Викторович.

Главный бухгалтер Никитина Галина Валентиновна.

1. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность Управления по благоустройству за 2012 год представлена в Контрольно-счётную палату города Королёва 07.03.2013 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 - 22 января 2013 года, о чем свидетельствует дата на сопроводительном письме № 17 от 22.01.2013. 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 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.

В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в состав годовой бюджетной отчетности Управления по благоустройству 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 изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);
 - 7.4. сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - 7.5. сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
 - 7.6. сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168б);
 - 7.7. сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - 7.8. сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
 - 7.9. сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);

7.10. сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);

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

- отчёт 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 о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
- сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182);
- 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).

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 первого пункта 8 указанной Инструкции ввиду отсутствия числовых значений показателей.

2. Анализ показателей годовой отчётности

2.1. Организационная структура и направления деятельности

Представленные к пояснительной записке сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1 ф. 0503160) соответствуют основным задачам деятельности Управления по благоустройству, предусмотренным Положением об Управлении по благоустройству Администрации города Королёва Московской области, утвержденным Постановлением Администрации города Королёва Московской области от 19.01.2011 №14.

Управление по благоустройству является главным распорядителем бюджетных средств города Королёва в пределах ассигнований, утверждённых Советом депутатов в решении о бюджете на финансовый год.

Штатная численность на отчётную дату составляет 19 человек, вакантных должностей – 1.

2.2 Результаты деятельности

В отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности Управления по благоустройству 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	7 582 486,67	0,00	0,00	7 582 486,67
2.	Расходы	407 832 374,89	0,00	0,00	407 832 374,89
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2), (стр.4+стр.5-стр.6)	- 400 249 888,22	0,00-	0,00	- 400 249 888,22
4.	Операции с нефинансовыми активами	-36 335 773,29	0,00	0,00	-36 335 773,29
5.	Операции с финансовыми активами	-363 947 135,52	0,00	0,00	-363 947 135,52
6.	Операции с обязательствами	- 33 020,59	0,00	0,00	- 33 020,59

Согласно разделу 2 Пояснительной записки «Результаты деятельности Управления по благоустройству в 2012 году» и сведениям о результатах деятельности (ф. 0503162) в 2012 году выполнены следующие основные виды работ:

- по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* осуществлялись расходы, связанные с выполнением решений судебных органов о возмещении ущерба физическим лицам, полученных на дорогах общего пользования города Королёва на сумму **555 500,30** руб. по трем решениям Королёвского городского суда;

- по подразделу *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* из местного бюджета осуществлялись расходы на содержание объектов дорожного хозяйства, обеспечение безопасности дорожного движения, ямочный ремонт дорог, содержание ливневой канализации, содержание очистных сооружений — всего на сумму **133 765 180,00** руб.

На проведение ремонта дорог в рамках выполнения ДЦП «Благоустройство внутридворовых территорий, реконструкция и капитальный ремонт сетей

уличного и внутридворового освещения, дорог, тротуаров на период 2011-2013 годов» освоено за счет местного бюджета — 399 106,00 руб., за счет субсидий из бюджета Московской области — **7 582 999,06 руб.**

- по подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* на работы по транспортировке умерших на территории города Королёва до судебно-медицинской экспертизы в количестве 444 человек расходы составили **288 600,00 руб.**

- по подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы составили **215 979 957,91 руб.**, в т.ч.:

- на содержанию сетей уличного освещения — 14 625 847,40 руб.;

- на оплату электроэнергии, потребляемой сетями уличного освещения по муниципальному контракту гарантирующему поставщику ОАО «Королевская электросеть СК» - 32 186 628,19 руб.;

- на мероприятия по озеленению городских территорий — 121 909 297,30 руб.;

- на содержание мест захоронения (городское кладбище) — 691 334,54 руб.;

- на прочее благоустройство (отлов, утилизация безнадзорных животных, содержание и текущий ремонт питьевых колодцев, сбор мусора, уборка стихийных и несанкционированных свалок, естественного мусора, содержание и ремонт памятников и обелисков Славы, благоустройство детских игровых и иных площадок, эвакуация брошенного транспорта и др.) - 42 589 770,95 руб.;

- на финансирование ведомственной целевой программы «Освобождение дворовых территорий от металлических тентов и гаражей на 2012 год» - 3977079,53 руб.;

- по подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы на содержание Управления по благоустройству составили **12847194,44 руб.**

2.3. Анализ отчёта об исполнении бюджета.

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

- утверждённые доходы бюджета – 7 583 000,0 рубля;

- исполнение по доходам — 7 582 999,06 рубля;

- утверждённые расходы – 372 662 493,55 рубля;

- лимиты бюджетных обязательств – 372 662 493,55 рубля;

- исполнение по расходам — 371 418 537,71 рубля;

2.3.1. Доходы бюджета

Управление по благоустройству включено в перечень главных администраторов доходов бюджета города Королёва на 2012 год согласно

приложению № 2 к решению Совета депутатов от 21.12.2011 № 34/146 «О бюджете города Королёва Московской области на 2012 год».

За 2012 год общий объём доходов, администрируемых Управлением по благоустройству составил 7582999,06 рублей, что составляет 100 % от суммы бюджетных назначений 7583000,00 рублей (субсидия из бюджета Московской области на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования), утвержденных решением о бюджете на 2012 год и соответствует данным об исполнении бюджета города Королёва Московской области за 2012 год.

2.3.2. Расходы бюджета

Решением о бюджете городского округа на 2012 год для Управления по благоустройству утверждены бюджетные ассигнования в сумме 372 662 493,55 руб.

Кассовое исполнение расходов, согласно форме 0503127, составило 371418537,71 рублей, или 99,67% от годовых бюджетных назначений.

(руб.)

Наименование раздела	Утверждено на 2012 год решением о бюджете	Утверждено на 2012 год бюджетной росписью, с учётом изменений	Кассовое исполнение	Исполнение	
				Исполнено в % к уточненным назначениям (4/3)	Неисполнение уточнённых назначений (3-4)
1	2	3	4	5	6
Всего	372662493,55	372662493,55	371418537,71	99,67	1243955,84
В том числе:					
0113 Другие общегосударственные вопросы	555500,30	555500,30	555500,30	100,00	0,00
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	141982106,00	141982106,00	141747285,06	99,83	234820,94
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	312000,00	312000,00	288600,00	92,50	23400,00
0503 Благоустройство	216910897,68	216910897,68	215979957,91	99,57	930939,77
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства, из них:	129041989,57	12901989,57	12847194,44	99,58	54795,13
- на заработную плату;	8697243,95	8697243,95	8697234,72	99,99	9,23
- прочие выплаты;	10000,00	10000,00	9260,00	92,6	740,00
- начисления на оплату труда.	2352229,23	2352229,23	2342070,81	99,57	10158,42

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

Следует отметить, что предоставленная сводная бюджетная смета расходов Управления по благоустройству на 2012 год составлена и утверждена 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 Управления по благоустройству 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 Управления по благоустройству расхождений не установлено.

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

Не заполнены таблицы Пояснительной записки №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» и № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».

Следует отметить, что в составе бюджетной отчётности представлена форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (приложение формы 0503160).

Согласно пункту 162 Инструкции № 191н информация в данном приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета за отчетный период.

Приложение оформляется главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, периодичность представления - годовая.

Необходимо отметить, что в представленной форме 0503163 не заполнены графы 2,3,4,5 и отсутствуют итоговые значения.

«Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф. 0503177) составлены на бланке не соответствующем утвержденной форме.

2.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности (ф.0503169) Управления по благоустройству по состоянию на 01.01.2012 года дебиторская задолженность в части расходных обязательств составляет 125194,87 рублей. Дебиторская задолженность образовалась в связи с кражей имущества 12.11.2009 года. На основании справки СУ МУ МВД России «Королевское» дебиторская задолженность в сумме 125194,87 рублей списана на забалансовый счет 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов" 29.12.2012 года как нереальная ко взысканию и для наблюдения за возможностью ее взыскания.

По состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2012 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности Управления по благоустройству составляет 38359,86 рублей. В 2012 году кредиторская задолженность уменьшилась в 7,2 раза и по состоянию на 01.01.2013 года составила 5339,27 рублей, в том числе:

- расчёты по принятым обязательствам: 2656,89 рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2012 года на 30 047,38 рублей (по состоянию на 01.01.2012 года задолженность составила 32 704,27 рубля);
- расчёты по платежам в бюджеты: 2682,38 рубля, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2012 года на 2973,21 рубля (по состоянию на 01.01.2011 года задолженность составила 5655,59 рублей).

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчётность достоверно отражает финансовое положение Управления по благоустройству 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 отчётности главного распорядителя средств бюджета и предлагает Управлению по благоустройству 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) отражать перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первого 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. заполнять все таблицы Пояснительной записки;

5. заполнение формы 0503163 осуществлять в соответствии с пунктом 162 Инструкции № 191н;

6. «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф. 0503177) составлять на бланке по утвержденной Инструкцией №191н форме.

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