



**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
Комитета по культуре Администрации города Королёва Московской области
за 2012 год**

г. Королёв

26 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 отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной 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: Комитет по культуре Администрации города Королёва Московской области (далее — Комитет по культуре).

Предмет проверки: бюджетная отчетность главного администратора средств местного бюджета — Комитета по культуре 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.5, телефон: 8(495) 516-86-73.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Председатель Комитета по культуре Тимохин Юрий Иванович.

Главный бухгалтер Данильченко Надежда Васильевна.

1. Полнота и своевременность представления отчетности

Бюджетная отчетность Комитета по культуре за 2012 год представлена в Контрольно-счётную палату города Королёва 06.03.2013 года.

Бюджетная отчетность представлена в Финансово-казначейское Управление Администрации города Королёва с нарушением срока установленного в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее — Инструкция от 28.12.2010 № 191н) 30.01.2013 года вместо 24 января 2013 года, о чем свидетельствует дата на копии сопроводительного письма №47 от 30.01.2013

года. 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 отчётности Комитета по культуре включены следующие формы отчётов:

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 учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
4. отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
5. отчёт 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. отчёт 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. 0503168);
 - 8.6. сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - 8.7. сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
 - 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 отчётности не представлены следующие формы отчётов:

- 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 о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);
- сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

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 отчётности

2.1. Организационная структура и направления деятельности

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) Комитет по культуре является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Королёва, входит в ее структуру. Основной задачей Комитет по культуре является сохранение единого культурно пространства, разработка и осуществление видов культурно-досуговой деятельности, народного творчества, музейного и библиотечного дела, кинематографии, дополнительного образования детей в сфере культуры на территории города, возрождение и развитие местных традиций и обрядов.

Комитет по культуре обладает правами юридического лица и является главным администратором доходов, главным распорядителем городского бюджета. Комитету по культуре подведомственных 16 учреждений (15 – бюджетных учреждений, 1 –автономное учреждение)

Сведения о штатной численности Комитета по культуре в Пояснительной записке (ф.0503160) отсутствуют.

2.2 Результаты деятельности

В отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности Комитет по культуре 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 распоряжени и	Итого
1.	Доходы	22 484 718,36	0,00	0,00	22 484 718,36
2.	Расходы	268 974 053,19	0,00	0,00	268 974 053,19
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2), (стр.4+стр.5-стр.6)	-246 489 334,83	0,00	0,00	-246 489 334,83
4.	Операции с нефинансовыми активами	-47028,29	0,00	0,00	-47028,29
5.	Операции с финансовыми активами	-246 428 001,02	-1 563 451,59	0,00	-247 991 452,61
6.	Операции с обязательствами	14 305,52	-1 563 451,59	0,00	-1 549 146,07

Отрицательный финансовый результат в сумме 246 489 334,83 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 – 17 290 400,00 руб.;
- исполнение по доходам — 17 181 310,67 руб.;
- утверждённые бюджетные назначения по расходам – 271 277 133,00 руб.;
- исполнение по расходам – 268 841 852,24 руб.,

2.3.1. Доходы бюджета

Комитет по культуре, 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 Комитетом по культуре составил 17 181 310,67 руб., что составляет 99,37% от суммы бюджетных назначений 17 290 400,00 руб. (согласно ф. 0503164, ф. 0503127):

(руб.)

Код, наименование дохода	Утверждённые показатели	Исполнено	% выполнения
906 2 02 04025 04 0000 151 Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	464400,00	464400,00	100,00
906 2 02 02999 04 0000 151 Прочие субсидии бюджетам городских округов	15726000,00	15626112,25	99,36
906 2 02 04999 04 0002 151 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы)	1100000,00	1100000,00	100,00
906 2 19 04000 04 0000 151 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов городских округов	0,00	-9201,58	-
Итого Безвозмездные поступления	17290400,00	17181310,67	99,37

2.3.2. Расходы бюджета

Решением о бюджете города на 2012 год для Комитета по культуре утверждены бюджетные ассигнования в сумме 271 277 1323,00 руб.

Кассовое исполнение расходов составило 268 841 852,24 руб., или 99,10% от годовых бюджетных назначений.

(руб.)

Наименования раздела, подраздела	Рз	ПР	Утверждено решением о бюджете на 2012год	Утверждено бюджетной росписью на 2012год	Исполнение за 2012 год	Не исполнено	% исполнения
Всего			271277133,00	271277133,00	268841852,24	1625885,50	99,10
Образование	07		60222674,00	60222674,00	59413278,74	0,00	98,66
<i>Общее образование</i>	07	02	60222674,00	60222674,00	59413278,74	0,00	98,66
Культура, кинематография	08		211054459,00	211054459,00	209428573,50	1625885,50	99,23
<i>Культура</i>	08	01	188289408,00	188289408,00	187024295,89	1265112,11	99,33
<i>Другие вопросы в области культуры, кинематографии</i>	08	04	22765051,00	22765051,00	22404277,61	360773,39	98,42

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

Следует отметить, что предоставленная бюджетная смета расходов Комитета по культуре 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 Комитета по культуре 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 Комитета по культуре расхождений не установлено.

Согласно статье 264¹ БК РФ, а также Инструкции от 28.12.2010 № 191н, Пояснительная записка должна содержать сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году. Однако представленная Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит сведений о выполнении муниципального задания в отчетном финансовом году.

В Разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о численности работников Комитета по культуре, о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов Комитета по культуре, рекомендованных к заполнению в соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

Следует отметить, что в ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» представлена информация об исполнении мероприятий только по одной программе.

Указано неправильное наименование ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений», 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 и приносящей доход деятельности (ф.0503169) Комитета по культуре

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
4247,17	0,00	34338,41	0,00

Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2012 года кредиторская задолженность по бюджетной и приносящей доход деятельности Комитета по культуре 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
-9698,20	0,00	4607,32	0,00

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства РФ, достоверно отражает финансовое положение Комитета по культуре 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 Комитету по культуре принять к сведению следующие рекомендации Контрольно-счётной палаты:

1. не допускать нарушения установленного срока предоставления бюджетной отчетности.

2. 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;

3. 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;

4. в Пояснительной записке (ф. 0503160) отражать сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году;

5. пояснительную записку заполнять в соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

6. не допускать не информативности при заполнении таблицы №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» Пояснительной записки (ф. 0503160);

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

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

9. привести в соответствие с нормативными документами составление, согласование, утверждение и ведение бюджетной сметы.