



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 имущественных отношений 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: Комитет имущественных отношений Администрации города Королёва Московской области (далее — Комитет имущественных отношений).

Предмет проверки: бюджетная отчётность главного администратора средств местного бюджета – Комитета имущественных отношений 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: 141076, г. Королёв, Московская область, ул. Калининградская, д.12, телефон: 8(495) 511-47-83.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Заместитель руководителя Администрации города — председатель комитета имущественных отношений Кванин Владимир Николаевич.

Главный бухгалтер Калужских Татьяна Николаевна.

1. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность Комитета имущественных отношений 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 - 22 января 2013 года, о чем свидетельствует дата на сопроводительном письме № 21 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 Комитета имущественных отношений 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 об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
 - 7.5. сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168б);
 - 7.6. сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - 7.7. сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
 - 7.8. 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 отчетности не представлены следующие формы отчетов:

- 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 об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);
- сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);
- сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182);
- 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 первому пункта 8 указанной Инструкции ввиду отсутствия числовых значений показателей.

2. Анализ показателей годовой отчетности

2.1. Организационная структура и направления деятельности

Представленные к пояснительной записке сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1 ф. 0503160) соответствуют основным задачам деятельности Комитета имущественных отношений, предусмотренным Положением о Комитете имущественных отношений Администрации города Королёва Московской области, утвержденным Постановлением Главы города Королёва Московской области от 30.12.2010 года № 2105.

Комитет имущественных отношений является главным распорядителем бюджетных средств города Королёва в пределах ассигнований, утверждённых Советом депутатов в решении о бюджете на финансовый год.

Штатная численность на отчетную дату составляет 37 человек, вакантных должностей – 1.

2.2 Результаты деятельности

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

(руб.)

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность	Приносящая доход деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1.	Доходы	736 755 785,10	0,00	0,00	736 555 785,10
2.	Расходы	376 332 082,77	0,00	0,00	376 332 082,77
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2), (стр.4+стр.5-стр.6)	360 423 702,33	0,00-	0,00	360 423 702,33
4.	Операции с нефинансовыми активами	122 093 428,48	0,00	0,00	122 093 428,48
5.	Операции с финансовыми активами	258 357 666,37	0,00	0,00	258 357 666,37
6.	Операции с обязательствами	20 027 392,52	0,00	0,00	20 027 392,52

Согласно разделу 2 Пояснительной записки «Результаты деятельности Комитета в 2012 году» и сведениям о результатах деятельности (ф. 0503162) в 2012 году финансирование составило:

- на общегосударственные вопросы - 32 615 976,53 руб.;
- на содержание муниципального имущества» - 5517334,48 руб.
- на обеспечение жильем участников ВОВ, инвалидов, семей, имеющих детей-инвалидов» - 25 089 850,00 руб. из них за счет средств местного бюджета — 3290500,00 руб., и остальные средства за счет субвенций из областного и федерального бюджета на обеспечение жильем ветеранов Великой отечественной войны 1941-1945 годов, инвалидов, граждан, уволенных с военной службы;
- на обеспечение жильем детей-сирот - 2 962 000,00 руб. за счет субвенций на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения.

В рамках реализации действующих инвестиционных контрактов в 2012 году введено в эксплуатацию и принято в муниципальную собственность от застройщиков следующее недвижимое имущество: канализационные сети, линии электропередач, водопроводные сети, тепловые сети, телефонные канализации, дождевая канализация — общей протяженностью 3182,3 м с проложенными на

трассах трубопроводами 6668,70 м., общей стоимостью указанного имущества 47690 702,77 руб.,

В соответствии с договором о развитии застроенной территории с ООО «РУСИНВЕСТ» передано в муниципальную собственность 2621,30 кв. м жилых помещений, получены свидетельства на право собственности на 57 квартир с балансовой стоимостью 170 384 400 руб.

В рамках программы развития города Королёва как Наукограда приняты в собственность жилые помещения общей площадью 1202,40 кв. м общей стоимостью 53 373 544,00 руб.

За тринадцатью муниципальными унитарными предприятиями города (МУП «Муниципальный центр доставки», МУП «Горжилсервис», МУП «Автобытдор», МУП «Каскад», МУП «архитектурно-планировочное управление», МУП «Автогаражстрой», МУП «Королёвские бани», МУП «Королёвский центр недвижимости и инвестиций», МУП «Управление единого заказчика», МУП «Центр лазерной микрохирургии глаза», КМУП «Муниципальный центр печати», МУП «Ритуал», МУП НПО «Прогресс» закреплено:

- недвижимое имущество на общую сумму 89,8 млн. руб.,
- движимое имущество на сумму 300,5 млн. руб.

По состоянию на 01.01.2013 года общая сумма вложений в уставные капиталы акционерных обществ составляет 1 160 052 953 руб., в том числе:

№ п/п	Наименование организации	Номинальная стоимость акций
1.	ОАО «Московский областной фондовый центр»	8 700,00
2.	ОАО «Центр инвестиционных, финансовых и международных программ»	90 000,00
3.	ОАО «Винсент»	19 200,00
4.	ОАО «Корона»	17 046 000,00
5.	ОАО «Дом быта»	5 150 388,00
6.	ОАО «Королёвская упаковка»	90 605 000,00
7.	ОАО «Теплосеть»	616 776 000,00
8.	ОАО «Водоканал»	351 981 000,00
9.	ОАО «Жилкомплекс»	37 906 000,00
10.	ОАО «Жилсервис»	40 121 000,00
11.	ОАО «ТКРОС»	349 665,00
	Итого:	1 160 052 953,00

2.3. Анализ отчёта об исполнении бюджета.

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

- утверждённые доходы бюджета – 322 596 700,00 руб.;
- исполнение по доходам — 322 669 711,62 руб.;
- утверждённые расходы – 75 464 376,00 руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 75 464 376,00 руб.;
- исполнение по расходам — 66 185 161,01 руб.

2.3.1. Доходы бюджета

Комитет имущественных отношений включён 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 Комитетом имущественных отношений составил 322 669 711,62 руб., что составляет 100,02 % от суммы бюджетных назначений 322 596 700,00 руб.

По видам, доходы Комитета имущественных отношений в 2012 году, составили:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащих городским округам – 1 285 556,95 руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков — 134 371 070,59 руб.;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами – 741 856,00 рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 3 265 663,66 руб.;

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов – 0,00 руб.;

- доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу — 398 000,00 руб.;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу — 79 476 063,17 руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных

учреждений) в части муниципальных образовательных учреждений — 73 078,34 руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) — 65 449 583,62 руб.;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов — 14 109 850,00 руб.;

- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов — 251 689,29 руб.;

- поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ – 23 247 300,00 руб., в том числе:

Наименование показателя	Утверждённые бюджетные назначения	Исполнено	(руб.) % выполнения
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения	2 962 000,00	2 962 000,00	100%
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов"	11 718 000,00	11 718 000,00	100%
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	7 168 500,00	7 168 500,00	100%
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц	5 600 000,00	5 600 000,00	100%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-4 201 200,00	-4 201 200,00	100%
Итого:	23 247 300,00	23 247 300,00	100%

2.3.2. Расходы бюджета

Решением о бюджете города Королёва на 2012 год для Комитета имущественных отношений утверждены бюджетные ассигнования в сумме 75464376,00 руб.

Кассовое исполнение расходов, согласно форме 0503127, составило 66185161,01 руб., или 87,70% от годовых бюджетных назначений.

Наименование раздела	Утверждено на 2012 год решением о бюджете	Утверждено на 2012 год бюджетной росписью, с учётом изменений	Кассовое исполнение	Исполнение	
				Исполн ено в % к уточнен ным назначе ниям (4/3)	Неисполнен ие уточнённых назначений (3-4)
1	2	3	4	5	6
Всего	75464376,00	75464376,00	66185161,01	87,70	9279214,99
В том числе:					
0113 Другие общегосударственные вопросы из них:	33162990,00	33162990,00	32615976,53	98,35	547013,47
- на заработную плату;	18084282,00	18084282,00	18084281,60	100,00	0,40
- прочие выплаты;	42080,00	42080,00	42080,00	100,00	0,00
- начисления на оплату труда.	4863218,00	4863218,00	4863217,03	100,00	0,97
0501 Жилищное хозяйство	5993836,00	59993836,00	5517334,48	92,05	476501,52
1003 Социальное обеспечение населения	33345550,00	33345550,00	25089850,00	75,24	8255700,00
1004 Охрана семьи и детства	2962000,00	2962000,0	2962000,00	100,00	0,00

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

Согласно представленных в ф 050164 сведений об исполнении бюджета причинами отклонений от планового процента исполнения являются:

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - экономия при проведении котировок (524 737,42 руб.);

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» - не состоялся аукцион по ремонту квартир (476 501,52, руб.)

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - отказ ветеранов боевых действий от предоставления квартир и снятие с учета нуждающихся в жилых помещениях (7 004 700,00 руб.), а также снятие с учета ветерана великой отечественной войны в связи с изменением жилищных условий (1 251 000,00 руб.).

Следует отметить, что предоставленная бюджетная смета расходов Комитета имущественных отношений 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 имущественных отношений 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 имущественных отношений 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 заполнена таблицы Пояснительной записки № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».

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) Комитета имущественных отношений по состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность в части расходных обязательств составляет -8 203 489,89 руб. Дебиторская задолженность образовалась за счет:

- подписки на 2013 год в сумме 49 252,00 руб.;
- почтовых услуг в сумме 2 958,11 руб.;
- неиспользования субвенций в сумме -8 255 700,00 руб. (подлежат возврату в 2013 году)

Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2013 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности Комитета имущественных отношений составляет 840695,34 руб., в том числе:

- расчёты по принятым обязательствам: 73451,34 руб., (по состоянию на 01.01.2012 года задолженность отсутствовала);
- расчёты по платежам в бюджеты: 767 244,00 руб. – подлежат уплате в 1 квартале 2013 года, (по состоянию на 01.01.2012 года задолженность составила -19 186 697,18 руб.).

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства РФ, достоверно отражает финансовое положение Комитета имущественных отношений 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 имущественных отношений 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 (ф. 0503160) заполнять в соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

4. заполнять все таблицы Пояснительной записки (ф. 0503160);

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

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