



**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 здравоохранению Администрации города Королёва Московской
области
за 2012 год**

г. Королёв

25 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 по здравоохранению Администрации города Королёва Московской области (далее — Комитет по здравоохранению).

Предмет проверки: бюджетная отчётность главного администратора средств местного бюджета — Комитета по здравоохранению 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 здравоохранению Тараненкова Ольга Юрьевна.

Главный бухгалтер Голенкова Надежда Борисовна.

1. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность Комитета по здравоохранению за 2012 год представлена в Контрольно-счётную палату города Королёва 05.03.2013 года.

Бюджетная отчётность 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 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) 30.01.2013 года вместо 23 января 2013 года, о чем свидетельствует дата на копии сопроводительного письма №79 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 здравоохранению 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 изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);
 - 8.4. сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - 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 отчетности не представлены следующие формы отчетов:

- отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138);
- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- 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 отчетности

2.1. Организационная структура и направления деятельности

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) Комитет по здравоохранению является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Королёва, входит в ее структуру. Основной задачей Комитет по здравоохранению является реализация государственной политики в области здравоохранения населения города Королёва и других граждан, находящихся на его территории.

Комитет по здравоохранению обладает правами юридического лица и является главным администратором доходов, главным распорядителем городского бюджета. Комитету по здравоохранению подведомственны 7 учреждений (5 – бюджетных учреждений, 2 –автономных учреждения)

Сведения о штатной численности Комитета по здравоохранению 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 здравоохранению 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	602 616 932,18	481,27	0,00	602 617 413,45
2.	Расходы	558 302 399,24	8 257,84	0,00	558 310 657,08
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2), (стр.4+стр.5-стр.6)	44 314 532,94	-7 776,57	0,00	44 306 756,37
4.	Операции с нефинансовыми активами	18 761,58	-8 244,60	0,00	10 516,98
5.	Операции с финансовыми активами	44 268 649,56	-35 605 670,64	0,00	8 662 978,92
6.	Операции с обязательствами	-27 121,80	-35 606 138,67	0,00	-35 633 260,47

Положительный финансовый результат в сумме 44 306 756,37 руб. означает превышение доходов над расходами или активов над обязательствами.

2.3. Анализ отчёта об исполнении бюджета.

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

- утверждённые бюджетные назначения по доходам – 626 840 245,47 руб.;
- исполнение по доходам — 553 494 418,32 руб.;
- утверждённые бюджетные назначения по расходам – 648 722 783,47 руб.;
- исполнение по расходам – 557 869 203,66 руб.,

2.3.1. Доходы бюджета

Комитет по здравоохранению, 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 здравоохранению составил 553 494 418,32 руб., что составляет 88,30 % от суммы бюджетных назначений 626 840 245,47 руб. (согласно ф. 0503164, ф. 0503127):

(руб.)

Код, наименование дохода	Утверждённые показатели	Исполнено	% выполнения
905 2 02 03055 04 0000 151 Субвенция бюджетам городских округов на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи	6540000,00	5015955,00	79,70
905 2 02 02999 04 0000 151 Прочие субсидии бюджетам городских округов (модернизация здравоохранения)	202557053,80	137315448,23	67,79
905 2 02 03999 04 0000 151 Прочие субвенции бюджетам городских округов (на организацию оказания медицинской помощи на территории муниципального образования)	383148000,00	381544666,00	99,58
905 2 02 03999 04 0003 151 Прочие субвенции бюджетам городских округов (на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в соответствии с Законом Московской области №27/2006-ОЗ "О порядке обеспечения полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в Московской области")	27745191,67	23022940,00	82,98
905 2 02 03999 04 0004 151 Прочие субвенции бюджетам городских округов (на обеспечение питанием, одеждой, обувью и мягким инвентарем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в лечебно-профилактических учреждениях Московской области)	1200000,00	1174766,31	97,90
905 2 02 04999 04 0000 151 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы)	5650000,00	5650000,00	100,00
905 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	-229357,22	-
Итого Безвозмездные поступления	626840245,47	553494418,32	88,30

2.3.2. Расходы бюджета

Решением о бюджете города на 2012 год для Комитета по здравоохранению утверждены бюджетные ассигнования в сумме 652 034 783,47 руб.

Кассовое исполнение расходов составило 557 869 203,66 руб., или 85,56% 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			648722783,47	652034783,47	557869203,66	97474742,90	85,56
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		300000,00	300000,00	300000,00	3309163,09	100,00
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	<i>03</i>	<i>14</i>	<i>300000,00</i>	<i>300000,00</i>	<i>300000,00</i>	<i>3309163,09</i>	<i>100,00</i>
Здравоохранение	09		648422783,47	651734783,47	557569203,66	94165579,81	85,55
<i>Стационарная медицинская помощь</i>	<i>09</i>	<i>01</i>	<i>346791191,80</i>	<i>346791191,80</i>	<i>282298699,20</i>	<i>64492492,60</i>	<i>81,40</i>
<i>Амбулаторная помощь</i>	<i>09</i>	<i>02</i>	<i>150340191,67</i>	<i>153652191,67</i>	<i>127288267,55</i>	<i>26363924,12</i>	<i>82,84</i>
<i>Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов</i>	<i>09</i>	<i>03</i>	<i>3930000,00</i>	<i>3930000,00</i>	<i>3595188,00</i>	<i>334812,00</i>	<i>91,48</i>
<i>Скорая медицинская помощь</i>	<i>09</i>	<i>04</i>	<i>124381000,00</i>	<i>124381000,00</i>	<i>122683632,25</i>	<i>1697367,75</i>	<i>98,64</i>
<i>Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов</i>	<i>09</i>	<i>06</i>	<i>7033000,00</i>	<i>7033000,00</i>	<i>5770429,75</i>	<i>1262570,25</i>	<i>82,05</i>
<i>Другие вопросы в области здравоохранения</i>	<i>09</i>	<i>09</i>	<i>15947400,00</i>	<i>15947400,00</i>	<i>15932986,91</i>	<i>14413,09</i>	<i>99,91</i>

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

2.4. Анализ показателей финансовой отчётности

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности Комитета по здравоохранению 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 здравоохранению расхождений не установлено.

В соответствии с представленными сведениями о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) по состоянию на 01.01.2013 года размер участия Комитета по здравоохранению в государственных (муниципальных) учреждениях составляет 857 199 807,54 руб., в том числе:

№ п/п	Наименование организации	Сумма
1.	МБУЗ Городская больница №1	376 272 163,82
2.	МБУЗ Городская больница №2	217 091 662,95
3.	МБУЗ Городская больница №3	26 726 854,33
4.	МБУЗ Королевский родильный дом	95 014 696,40
5.	МБУЗ Станция скорой медицинской помощи	77 769 981,04
6.	АУЗ Центр медицинской профилактики	5 538 718,00
7.	АУЗ Королевская стоматологическая поликлиника	58 785 731,00
	Итого:	857 199 807,54

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 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 здравоохранению, о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов Комитета по здравоохранению, рекомендованных к заполнению в соответствии с пунктом 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

Отсутствует информация в таблице №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Следует отметить, что в отчете не представлены «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166).

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 здравоохранению по состоянию на 01.01.2012 года дебиторская задолженность в части расходных обязательств составляет:

(руб.)

Вид деятельности	На 01.01.2012		На 01.01.2013	
	Всего	в том числе нереальная в взысканию, просроченная задолженность	Всего	в том числе нереальная к взысканию (просроченная) задолженность
Бюджетная	-59 718 220,90	0,00	-80 287 513,98	0,0
Приносящая доход деятельность	13,24	0,00	0,00	0,00

Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2012 года кредиторская задолженность по бюджетной и приносящей доход деятельности Комитета по здравоохранению составляет:

(руб.)

Вид деятельности	На 01.01.2012		На 01.01.2013	
	Всего	в том числе нереальная в взысканию, просроченная задолженность	Всего	в том числе нереальная к взысканию (просроченная) задолженность
Бюджетная	-27 344,77	0,00	-54 466,57	0,0
Приносящая доход деятельность	481,27	0,00	0,00	0,00

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства РФ, достоверно отражает финансовое положение Комитета по здравоохранению 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 Комитета по здравоохранению города Королёва 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 неинформативности при заполнении таблицы №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» Пояснительной записки (ф. 0503160);

7. предоставлять «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) в составе годовой отчетности, составлять указанную форму в соответствии с пунктом 164 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

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