



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
Совета депутатов города Королёва Московской области
за 2012 год**

г. Королёв

19 февраля 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 30 января 2013 года №1к «О проведении проверки».

Цель проверки: установление полноты и прозрачности бюджетной отчётности главного распорядителя 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 распорядителем бюджетных средств,

анализ результатов деятельности главного распорядителя бюджетных средств

Объект проверки: Совет депутатов города Королёва Московской области.

Предмет проверки: бюджетная отчётность главного распорядителя средств местного бюджета – Совета депутатов 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 февраля по 01 марта 2013 года.

Адрес проверяемого объекта: 141070, г. Королёв, Московская область, пр-д Ударника, д.1А, телефон: 8(495) 516-48-68.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Глава города Королёва Московской области (Председатель Совета депутатов города Королёва Московской области) Минаков Валерий Александрович.

Главный бухгалтер: Аболенихина Диана Александровна.

1. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность Совета депутатов за 2012 год представлена в Контрольно-счётную палату города Королёва в период проверки по вопросу формирования и использования фонда оплаты труда, а также отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности 04.02.2013 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, о чем свидетельствует дата на сопроводительном письме № 14-ГС (исх). Отметка о принятии отчётности Финансово-казначейским управлением Администрации города Королёва Московской области отсутствует.

В соответствии с п.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 п. 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в состав годовой бюджетной отчётности Совета депутатов 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);

1. справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);

2. отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

3. отчёт о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

4. отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

5. пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением таблиц 1,2,3,4,5,6,7 и форм:

5.1 сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);

5.2 сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

5.3 сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

5.4 сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

5.5 сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

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

При этом, в соответствии с п. 8 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, и согласно пояснительной записке (ф.0503160) в связи с отсутствием числовых значений в составе форм годовой отчётности не представлены следующие формы отчётов:

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счёт бюджета (ф. 0503184);
- 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 об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- 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 изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Рекомендуем в пояснительной записке (ф. 0503160), кроме пояснений, отражать информацию о номерах форм отчётности, которые не составляются, поскольку не имеют числовых значений.

2. Анализ показателей годовой отчётности

2.1. Организационная структура и направления деятельности

Совет депутатов является представительным коллегиальным органом местного самоуправления города Королёва Московской области, обладающим правом представлять интересы населения города и принимать от его имени решения, обязательные для исполнения на территории города. Порядок деятельности Совета депутатов определяется законодательством Российской Федерации и Московской области, Уставом города Королёва Московской области, Регламентом Совета депутатов города Королёва Московской области.

Представленные в пояснительной записке основные направления деятельности Совета депутатов соответствуют Уставу города Королёва Московской области и Регламенту Совета депутатов города Королёва Московской области.

Штатная численность на отчётную дату составляет 27 человек, вакантных должностей – 11.

2.2. Результаты деятельности

В отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности Совета депутатов при исполнении бюджета за 2012 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной и приносящей доход деятельности.

руб.

№ 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	25 208 837,98	0,00	0,00	25 208 837,98
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2), (стр.4+стр.5-стр.6)	- 25 208 837,98	0,00-	0,00	- 25 208 837,98
4.	Операции с нефинансовыми активами	1 338 613,69	0,00	0,00	1 338 613,69
5.	Операции с финансовыми активами	-26 562 884,29	0,00	0,00	-26 562 884,29
6.	Операции с обязательствами	- 15 432,62	-	-	- 15 432,62

2.3. Анализ отчёта об исполнении бюджета

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

- утверждённые расходы – 28 001 346,52 рубля;
- лимиты бюджетных обязательств – 28 001 346,52 рубля;
- исполнение по расходам – 26 627 163,87 рублей.

Кассовое исполнение составило 26 627 163,87 рубля, или 95,09 % от годовых бюджетных назначений по утверждённому бюджету Совету депутатов города Королёва.

руб.

Наименование раздела	Утверждено на 2012 год решением о бюджете	Утверждено на 2012 год бюджетной росписью, с учётом	Кассовое исполнение	Исполнение	
				Исполнено в % к уточнен-	Неисполнение уточнённых назначений

		изменений		ным назначен иям (4/3)	(3-4)
1	2	3	4	5	6
Всего	28001346,52	28001346,52	26627163,87	95,09	1374182,65
В том числе:					
0100 «Общегосударственные вопросы»	28001346,52	28001346,52	26627163,87	95,09	1374182,65
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2062757,00	2062757,00	1930577,42	93,59	132179,58
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	25938589,52	25938589,52	24696586,45	95,21	1242003,07

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

2.4. Анализ показателей финансовой отчётности

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности Совета депутатов 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 Совета депутатов расхождений не установлено.

В таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» Пояснительной записки (ф. 0503160) проставлены прочерки. Таким образом отсутствуют сведения о результатах проведённых в отчётном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учёта и составлением отчётности.

Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» Пояснительной записки (ф. 0503160) содержит сведения о проведении инвентаризации в период с 20 по 30 сентября 2012 года. В месте с тем в соответствии с пунктом 1,5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, инвентаризация должна проводиться перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчётного года.

2.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

2.5.1. Дебиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность Совета депутатов составила 63701,68 рублей (по состоянию на 01.01.2012 года –44604,10 рублей), в том числе:

- по выданным авансам: 61627,00 рублей, что больше дебиторской задолженности на начало года на 20007,00 рублей (по состоянию на 01.01.2012 года задолженность составила 41620,00 рублей);
- по расчётам с подотчётными лицами: 2074,68 рубля (что меньше дебиторской задолженности на начало года на 889,42 рублей (по состоянию на 01.01.2012 года задолженность составила 2984,10 рубля).

2.5.2. Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2013 года кредиторская задолженность Совета депутатов составила: -72 999,32 рублей (по состоянию на 01.01.2012 года: - 57566,70 рублей.), в том числе:

- расчёты по принятым обязательствам: 5 787,80 рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2012 года на 35 990,42 рублей (по состоянию на 01.01.2012 года задолженность составила 41 778,22 рубля);
- расчёты по платежам в бюджеты: -78 787,12 рублей, (по состоянию на 01.01.2011 года: -99 344,92 рубля), в том числе:
 - расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование: -81 245,12 рублей; (по состоянию на 01.01.2012 года: -99 974,92 рубля);
 - расчёты по иным платежам в бюджет (налог на имущество, экологические платежи) в сумме 2 458,00 рублей; (по состоянию на 01.01.2012 года: 630,00 рублей).

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчётность достоверно отражает финансовое положение главного распорядителя средств местного бюджета на 01.01.2013 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности Совета депутатов за период с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации.

Вместе с тем, Контрольно-счётная палата предлагает Совету депутатов принять к сведению следующие рекомендации Контрольно-счётной палаты:

1. в пояснительной записке (ф. 0503160), кроме пояснений, отражать информацию о номерах форм отчётности, которые не составляются, поскольку не имеют числовых значений;

2. в соответствии с п.10 Инструкции от 28.12.2010 № 191н 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;

3. инвентаризацию перед составлением годовой отчётности проводить не ранее 01 октября отчётного года.