

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Муниципального образования «Кузьмоловское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области за 2012 год

г. Всеволожск

«22» апреля 2013 г.

На основании решения Совета депутатов Муниципального образования «Кузьмоловское городское поселение» от 16.10.2012 г. № 75, решения Совета депутатов МО «Всеволожский муниципальный район» от 22.11.2012 г. № 83 Контрольным органом муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Муниципального образования «Кузьмоловское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области (далее МО «Кузьмоловское городское поселение») за 2012 г.

1. Общие положения.

1.1. Проверка начата 11.04.2013 г., окончена 22.04.2013 г.

1.2. Юридический адрес: 188663, Ленинградская область, Всеволожский район, п. Кузьмоловский, ул. Рядового Л.Иванова, д. 14.

Адрес места нахождения: 188663, Ленинградская область, Всеволожский район, п. Кузьмоловский, ул. Рядового Л.Иванова, д. 14.

1.3. Муниципальное образование «Кузьмоловское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением Совета депутатов от 03.06.2009 г. № 433 (с изменениями и дополнениями).

1.4. Главный распорядитель средств бюджета, главный администратор доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Кузьмоловское городское поселение» - Администрация МО «Кузьмоловское городское поселение».

1.5. Администрация МО «Кузьмоловское городское поселение» включена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1054700123532, ИНН 4703083449.

1.6. Должностными лицами в проверяемом периоде в Администрации МО «Кузьмоловское городское поселение» являлись:

- глава администрации (с правом первой подписи):

- с 28.10.2011 г. и.о. главы администрации Мартынов А.В.;
- с 24.09.2012 г. по настоящее время - глава администрации – Ицкович М.А.

- главный бухгалтер (с правом второй подписи):

- с 01.02.2011 г. по 10.09.2012 г. - Светлова О.В.,
- с 10.09.2012 г. по 30.09.2012 г. – и.о. главного бухгалтера - Морозова Т.Л.
- с 24.09.2012 г. по 15.11.2012 г. – Шафикова Р.Р.;

- с 16.11.2012 г. по 31.03.2013 г. – и.о. главного бухгалтера – Макайда Н.В.;
- с 01.04.2013 по настоящее время – главный бухгалтер – Пинкевич Е.И.

2. Исполнение бюджета.

В связи с отсутствием в МО «Кузьмоловское городское поселение» представительного органа и решения о бюджете на 2012 год постановлениями Администрации утверждались ежемесячные сводные бюджетные росписи.

Решением от 06.07.2012 г. № 3 избрана глава МО «Кузьмоловское городское поселение» - Николаева А.Ш.

Решение Совета депутатов № 21 «О бюджете МО «Кузьмоловское городское поселение» на 2012 год» принято 07.08.2012 г. Статьей 1 были утверждены:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 87 300,0 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 92 832,1 тыс. руб.;
- прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 5 532,1 тыс. руб.

В течение 2012 года было принято 3 решения о внесении изменений в решение Совета депутатов «О бюджете МО «Кузьмоловское городское поселение» на 2012 год» от 07.08.2012 г. № 21.

Последнее решение о внесении изменений № 106 было принято 18.12.2012 г. и утвердило:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 87 549,2 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 92 484,8 тыс. руб.

Остатки бюджетных средств на 1 января 2012 года составили 8 843,3 тыс. руб.

За 2012 год поступило доходов в сумме 86 129,0 тыс. руб.

За 2012 год направлено на расходы 75 954,2 тыс. руб.

Остатки бюджетных средств на 1 января 2013 года увеличились и составили 18 761,5 тыс. руб. (плюс средства в пути в сумме 256,5 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на 01.01.2013 г. составила 1 526,4 тыс. руб., в том числе:

- 602,3 тыс. руб. – ООО «Энергосбытовая компания» – за потребление электроэнергии;
- 198,1 тыс. руб. – ООО «Флайт СПб» - работы по благоустройству;
- 188,1 тыс. руб. – ООО «СК «Цезарь» - установка детской игровой;
- 148,8 тыс. руб. – ООО «РСО Геополис» - ремонт Дома культуры.

Дебиторская задолженность на 01.01.2013 г. составила 6 644,2 тыс. руб., в том числе:

- 3 610,1 тыс. руб. – ООО «Новые коммуникации» - несвоевременная оплата за аренду;
- 1 100,3 тыс. руб. – ООО «МГБ» - несвоевременная оплата за аренду;
- 322,5 тыс. руб. – ООО «Сигмаинвест» - ген. план застройки территории;
- 296,4 тыс. руб. – ООО «Флайт СПб» - работы по санитарной очистке территории;
- 148,8 тыс. руб. – ООО «РСО Геополис» - работы по перепрофилированию помещений Дома культуры.

2.1. Исполнение бюджета по доходам в 2012 году:

Таблица № 1
тыс. руб.

	Утвержденный план по доходам	Фактическое исполнение	%
Всего доходов, в том числе:	87 549,2	86 129,0	98,4

I. Налоговые доходы всего, из них:	48 000,0	55 297,2	115,2
- налог на доходы физических лиц	16 000,0	16 271,8	101,7
- налог на имущество физических лиц	1 000,0	2 078,0	207,8
- транспортный налог	6 000,0	6 354,8	105,9
- земельный налог	25 000,0	30 592,6	122,4
III. Неналоговые доходы всего, из них:	31 721,3	25 287,3	79,7
- арендная плата за земельные участки	8 000,0	6 381,5	79,8
- доходы от сдачи в аренду имущества поселения	14 221,3	13 504,1	94,9
- доходы от продажи земельных участков	6 000,0	1 629,6	27,2
- прочие доходы от оказания платных услуг	1 500,0	2 463,4	164,2
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	1 000,0	800,0	80,0
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений	1 000,0	120,0	12,0
- прочие неналоговые доходы бюджетов поселений	-	33,1	-
- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты поселений	-	355,6	-
IV. Безвозмездные поступления	7 827,9	5 544,5	70,8

За 2012 год планировалось получить всего доходов в сумме 87 549,2 тыс. руб., фактически получено 86 129,0 тыс. руб., т.е. меньше на 1 420,2 тыс. руб. или выполнение составило 98,4 %. Наибольшее неисполнение произошло по разделу «Неналоговые доходы»:

- по доходам от продажи земельных участков – на 4 370,4 тыс. руб.;
- по арендной плате за земельные участки – на 1 618,5 тыс. руб.;
- по доходам от сдачи в аренду имущества поселения – на 717,2 тыс. руб.

2.2. Исполнение бюджета по расходам в 2012 году:

Таблица № 2
тыс. руб.

	Утвержденная сумма расходов	Фактически произведенные расходы	%
Всего расходов, из них:	92 484,8	75 954,2	82,1
Функционирование представительного органа - Совета депутатов МО	2 783,7	2 775,5	99,7

Функционирование аппарата администрации МО	11 390,0	10 546,7	92,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	1 061,9	1 061,9	100,0
Резервные фонды	2 000,0	-	-
Другие общегосударственные вопросы	2 900,0	1 744,1	60,1
Национальная оборона	390,2	390,2	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 500,0	1 529,7	61,2
Национальная экономика, всего в т.ч.:	16 152,6	9 688,0	60,0
- дорожное хозяйство	13 312,6	7 271,2	54,6
- другие вопросы в области национальной экономики	2 840,0	2 416,8	85,1
Жилищно-коммунальное хозяйство, всего, в том числе:	28 435,6	23 803,1	83,7
- жилищное хозяйство	3 061,7	2 195,9	71,7
- коммунальное хозяйство	15 883,2	12 799,2	80,6
- благоустройство	9 490,7	8 807,9	92,8
Молодежная политика и оздоровление детей	1 200,0	1 086,7	90,6
Культура	21 721,1	21 524,9	99,1
Социальная политика	800,0	657,1	82,1
Физическая культура и спорт	1 149,7	1 146,4	99,7

Исполнение расходной части бюджета составило **82,1** % от планируемой суммы, при плане **92 484,8** тыс. руб. израсходовано **75 954,2** тыс. руб., **неисполнение** составило **16 530,6** тыс. руб., в том числе по разделам:

- национальная экономика, всего – 6 464,6 тыс. руб., в т.ч.:
 - дорожное хозяйство – 6 041,4 тыс. руб.
 - другие вопросы в области национальной экономики – 423,2 тыс. руб.
- жилищно-коммунальное хозяйство, всего – 4 632,5 тыс. руб., в т.ч.:
 - коммунальное хозяйство – 3 084,0 тыс. руб.;
 - благоустройство – 682,8 тыс. руб.;
 - жилищное хозяйство – 865,8 тыс. руб.;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 970,3 тыс. руб.;
- социальная политика – 142,9 тыс. руб.

3. Консолидированная отчетность.

3.1. Для проверки консолидированной отчетности были предоставлены следующие формы:

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 заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

4. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125).

5. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

6. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

7. Пояснительная записка (ф. 0503160).

3.2. Допущено нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н (редакция от 29.12.2011г.) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части:

Пункта 166:

В форме «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) в строке «вид деятельности» указано **«Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета»**.

Приложение формируется в составе годовой отчетности **раздельно по бюджетной и приносящей доход деятельности**. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъекта бюджетной отчетности.

Пункта 167:

1. Представленная форма Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности **не соответствует утвержденной ОКУД 0503169**.

2. По строке вид деятельности (бюджетная, приносящая доход деятельность): указано «Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета».

Приложения (ф. 0503169) должны составляться **раздельно по бюджетной и по приносящей доход деятельности** (в разрезе по дебиторской и кредиторской задолженностям), о чем **необходимо указывать по строке вид деятельности**.

3.3. Показатели годовой бюджетной отчетности подтверждены данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной в установленном порядке.

4. Годовая бюджетная отчетность.

Решением Совета депутатов МО «Кузьмоловское городское поселение» Всеволожского муниципального района ЛО от 07.08.2012г. №21 установлен перечень главных администраторов, администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей, распорядителей средств бюджета - Администрация МО «Кузьмоловское городское поселение».

4.1. Для проверки годовой отчетности были предоставлены следующие формы:

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 заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

4. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125).

5. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

6. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

7. Пояснительная записка (ф. 0503160).

4.2. Допущено нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н (в редакции от 29.12.2011г.) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части:

Пункта 4:

Бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, но **без оглавления.**

Пункта 166:

В форме «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) в строке «вид деятельности» указано **«Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета».**

Приложение формируется в составе годовой отчетности **раздельно по бюджетной и приносящей доход деятельности.** Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъекта бюджетной отчетности.

Пункта 167:

1. В форме Сведения по дебиторской и кредиторской по строке вид деятельности (бюджетная, приносящая доход деятельность): указано **«Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета».**

Приложения (ф. 0503169) должны составляться **раздельно по бюджетной и по приносящей доход деятельности** (в разрезе по дебиторской и кредиторской задолженностям), о чем **необходимо указывать по строке вид деятельности.**

4.3. Показатели годовой бюджетной отчетности подтверждены данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной в установленном порядке.

5. Совет депутатов МО «Кузьмоловское городское поселение».

Решением Совета депутатов МО «Кузьмоловское городское поселение» Всеволожского муниципального района ЛО от 07.08.2012г. №21 установлен перечень главных распорядителей, распорядителей средств бюджета - Совет депутатов МО «Кузьмоловское городское поселение».

5.1. К проверке представлены следующие формы отчета:

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 заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

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).

5.2. Допущено нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н (в редакции от 26.10.2012г. №138н) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части:

Пункта 4:

Бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, но **без оглавления.**

Пункта 11:

Не представлена Пояснительная записка (ф. 0503160), которая должна содержать информацию, оказавшую существенное влияние при составлении бюджетной отчетности за отчетный период и должна составляться в разрезе пяти разделов.

Пункта 167:

1. Представленная форма Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности **не соответствует утвержденной ОКУД 0503169.**

2. По строке вид деятельности (бюджетная, приносящая доход деятельность): указано «Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета».

Приложения (ф. 0503169) должны составляться **раздельно по бюджетной и по приносящей доход деятельности** (в разрезе по дебиторской и кредиторской

5.3. В нарушение п.11, п.158 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н не представлена Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций», следовательно, показатели годовой бюджетной отчетности **не подтверждены** данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

6. МКУ «Кузьмоловский дом культуры»

6.1. К проверке представлены следующие формы отчета:

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 заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

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. Пояснительная записка (ф. 0503160).

В представленных формах отсутствует информация по строке «Наименование бюджета».

6.2. Допущено нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н (в редакции от 26.10.2012г. №138н) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части:

Пункта 4:

Бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, но **без оглавления.**

Пункта 152:

Представленная форма Пояснительной записке (ф. 0503160) **не соответствует** утвержденной по ОКУД и **не содержит информацию**, оказавшую существенное влияние при составлении бюджетной отчетности за отчетный период и **не нашедшую отражения в таблицах и приложениях.**

Пояснительная записка (ф. 0503160) должна составляться в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Согласно п.8 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н: «в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период».

Пункта 167:

1. Представленная форма Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности **не соответствует** утвержденной ОКУД 0503169.

2. По строке вид деятельности (бюджетная, приносящая доход деятельность): указано «Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета».

Приложения (ф. 0503169) должны составляться **раздельно по бюджетной и по приносящей доход деятельности** (в разрезе по дебиторской и кредиторской задолженностям), о чем **необходимо указывать по строке вид деятельности.**

6.3. В нарушение п.11, п.158 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н **не представлена** Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций», следовательно, показатели годовой бюджетной отчетности **не подтверждены** данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

7. Предложения по внешней проверке.

1. Устранить замечания по годовой отчетности.

2. Представленный отчет об исполнении бюджета (ф. по ОКУД 0503117) по доходам в сумме 86 129,0 тыс. руб., по расходам в сумме 75 954,2 тыс. руб. **соответствует** показателям годового отчета об исполнении бюджета.

Председатель Контрольного органа
муниципального образования
«Всеволожский муниципальный район»
Ленинградской области



Г.А. Ефремова