

ИНФОРМАЦИЯ
по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности комитета
городского хозяйства администрации городского округа
«Город Калининград» за 2017 год

10 апреля 2018 г.

г. Калининград

Основание для проведения мероприятия:

- статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);
- раздел 8 Порядка представления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения бюджета, внесения изменений в решение о бюджете, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 4 марта 2015 г. № 76;
- пункт 1.4 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 13 апреля 2016 г. № 81 (далее – Порядок № 81);
- пункт 1 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – Контрольно-счетная палата) на 2018 год.

Цель мероприятия:

- определение полноты и достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;
- проверка соблюдения главным администратором бюджетных средств общих правил составления бюджетной отчетности, определенных Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), 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 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н);
- анализ исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств, анализ результатов деятельности главного администратора бюджетных средств.

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за 2017 год.

Объект мероприятия: главный администратор бюджетных средств - комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград» (далее – Комитет).

Выводы:

1. Годовая бюджетная отчетность Комитета за 2017 год представлена в Контрольно-счетную палату городского округа «Город Калининград» для осуществления внешней проверки в сроки, установленные п. 5.1 Порядка № 81.
2. В соответствии с п. 2 ст. 264.2 БК РФ годовая бюджетная отчетность за 2017 год представлена Комитетом в комитет экономики, финансов и контроля

администрации городского округа «Город Калининград» в сроки, установленные приложением № 1 к приказу КЭФиК от 07.12.2017 № 98/пкэф.

3. Состав и содержание годовой бюджетной отчетности соответствуют ст. 264.1 БК РФ.

4. В результате анализа представленной к проверке сводной годовой бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу и структуре требованиям Инструкции № 191н нарушений не установлено.

5. В соответствии с данными ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета...» за 2017 год общий объем поступлений по администрируемым доходам составил 313 061,9 тыс.руб. Исполнение бюджета по доходам составило 106,2% от утвержденных плановых бюджетных назначений.

6. В нарушение п. 163 в графе 8 ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не указан код причины отклонений по доходам от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату.

7. Коды доходов по бюджетной классификации и объем доходов, отраженный в ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета...» соответствуют показателям ф. 0531468 «Справка о перечислении поступлений в бюджеты», предоставленной УФК по Калининградской области.

8. Сводной бюджетной росписью бюджета городского округа «Город Калининград» на 2017 год Комитету утверждены бюджетные ассигнования в сумме 3 565 042,33 тыс.руб., что соответствует показателям ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета...».

9. Согласно данным ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета...» исполнение бюджета по расходам за 2017 год составило в сумме 3 420 764,14 тыс.руб. или 96,0% от утвержденных плановых бюджетных ассигнований с учетом внесенных изменений и уточнений.

10. В нарушение п.3 ст.219 БК РФ и абз.3 ст. 162 БК РФ Комитетом в 2017 году допущено принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на сумму 12 009,37 тыс.руб.

11. Согласно данным ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 6 472,70 тыс.руб. и составила 17 065,72 тыс.руб., кредиторская задолженность также уменьшилась на 11 942,52 тыс.руб. и составила 7 662,74 тыс.руб.

На конец отчетного периода просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

12. В 2017 году Комитетом и его подведомственными учреждениями допущено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, выразившееся в осуществлении избыточных расходов за счет средств бюджета городского округа на общую сумму 1 900,52 тыс.руб., в том числе:

- оплата штрафных санкций (пени) в сумме 42,01 тыс.руб.;

- возмещение материального ущерба, причиненного падением деревьев на транспортные средства в результате ненадлежащего исполнения Комитетом обязанностей по содержанию зеленых насаждений – 878,54 тыс.руб.;

- компенсации морального вреда в связи с полученными травмами на спортивной площадке в результате ненадлежащего исполнения МКУ «КСЗ» обязанностей по содержанию спортивного оборудования – 142,64 тыс.руб.;

- компенсация морального вреда при получении производственной травмы работником МКУ «КР МКД» в результате не выполнения работодателем требований норм и правил охраны труда – 400,00 тыс.руб.;

- взыскание неустоек по контрактам, процентов за пользование чужими средствами, судебных расходов, связанных с рассмотрением дел по фактам неправомерного действия (бездействия) должностных лиц Комитета и подведомственных учреждений – 437,33 тыс.руб.

13. При сверке сопоставимых показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

14. Показатели годовой бюджетной отчетности выборочно сверены с данными Главной книги, другими регистрами бюджетного учета. В результате проверки расхождения данных не установлено.

15. Годовая бюджетная отчетность Комитета за 2017 год, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства и по основным параметрам является достоверной.