**КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА**

**«ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ПОКАЧИ ЗА 2011 ГОД»**

« 28 »\_\_\_04\_\_2012 г. №\_\_34\_\_\_\_

**1. Общие положения**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2011 год» подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, пунктом 7.1 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи»**,** утвержденного решением Думы города от 26.06.2008 № 76 (в ред. от 29.02.2012 года № 7), на основании статьи п. 1.7 ст 3 «Положения о Контрольно-счетной палате города Покачи», утвержденного решением Думы города от 26.04.2007 № 45(в редакции от 19.09.2011 г. № 66).

**Целью внешней проверки являлось:**

**- установление степени полноты и достоверности показателей предоставленной бюджетной отчетности, а также предоставленных в составе проекта решения об исполнении бюджета города Покачи документов и материалов;**

**-установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями Думы города.**

В рамках проведения внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2011 год», в соответствии п.1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ проведена внешняя проверка:

1. годового отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2011год;
2. годового отчета об исполнении бюджета за 2011 год по главному распорядителю бюджетных средств (Администрация города Покачи);
3. годового отчета об исполнении бюджета за 2011 год по главному администратору доходов бюджета (Администрация города Покачи);
4. годового отчета об исполнении бюджета за 2011 год по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (Администрация города Покачи);
5. сводный годовой отчет муниципальных учреждений.

**2. Анализ соответствия годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2011 год» Бюджетному кодексу РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам РФ, Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и города Покачи.**

Годовой отчет «Об исполнении бюджета города Покачи за 2011 год» представлен Администрацией города Покачи для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату 30.03.2011года, то есть в срок, установленный Бюджетным Кодексом РФ, пунктом 7.5 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного Решением Думы города от 26.06.2008 № 76 (в редакции от 27.11.2009 № 140).

Годовой отчет «Об исполнении бюджета города Покачи за 2011год» сформирован в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 191н от 28.12.2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» с учетом требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2010 года № 164-н. Состав предоставленных документов соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и требованиям пункта 7.9 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы города от 26.06.2008 № 76 (в ред. от 29.02.2012 № 79).

**3. Информационная база для проведения внешней проверки:**

Нормативно-правовые акты федеральных, региональных органов государственной власти и правовые акты органов местного самоуправления, регламентирующие формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств, а также деятельность структурных подразделений местной администрации и муниципальных предприятий, организаций по использованию полученных бюджетных средств за рассматриваемый период представлены следующим перечнем:

1. Устав муниципального образования.
2. Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ.
3. Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ (ред. от 07.12.2011) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
4. Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ (ред. от 12.12.2011) «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государ­ственных и муниципальных нужд».
5. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 30.11.2011) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».
6. Приказ Минфина России № 191 н от 28.12.2010г «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» в ред. от 29.12.2011).
7. Контрольные соотношения к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета от 23.01.2012 года.
8. Решения органов местного самоуправления (с дополнениями и изменениями) муниципального образования о принятии (утверждении) местного бюджета;
9. Муниципальные правовые акты.

**4. Об «Отчете исполнения бюджета города Покачиза 2011 год».**

**4.1. Общая характеристика исполнения бюджета города Покачи за 2011год.**

Бюджет города Покачи утвержден решением Думы города от 30.12.2010 № 118 «О бюджете города Покачи на 2011 год». Плановые показатели бюджета города с учетом поступлений из бюджета автономного округа, были утверждены в следующем объеме:

-Первоначальный план по доходам: 826 млн. 619 тыс.100 руб. (в т.ч. по собственным доходам 325 млн. 841 тыс. руб. )

-Первоначальный план по расходам 859 млн.119 тыс.100 руб.

В течение 2011 года в бюджет города Покачи девять раз были внесены изменения:

1. Решение Думы города № 17 от 18.03.2011;
2. Решение Думы города № 30 от 25.04.2011;
3. Решение Думы города № 34 от 19.05.2011;
4. Решение Думы города № 44 от 15.06.2011;
5. Решение Думы города № 57 от 27.06.2011;
6. Решение Думы города № 58 от 15.09.2011;
7. Решение Думы города № 75 от 27.10.2011;
8. Решение Думы города № 93 от 09.12.2011;
9. Решение Думы города № 107 от 27.12.2011.

В результате внесенных изменений и с учетом финансовых поступлений и уведомлений из бюджета автономного округа основные параметры бюджета на конец года сложились следующим образом:

-Доходы,- с учетом внесенных изменений: 1 млрд. 414 млн. 773 тыс. 735,24 руб. (в т.ч. по собственным доходам 327 млн.056 тыс. 720 руб.)

-Расходы,- с учетом внесенных изменений: 1 млрд. 456 млн. 935 тыс.911,34 руб.

Таким образом плановые назначения за 2011 год в целом увеличились:

-Доходы на 588 млн. 154 тыс. 635,24 руб.(в т.ч. по собственным доходам 1 млн. 215 тыс. 720 руб.)

-Расходы на 597 млн. 816 тыс.811,34 руб.

Исполнение бюджета города за 2011 год составило:

-по доходам 1 млрд. 412 млн. 299 тыс. 008,4 руб.(в т.ч. по собственным доходам 331млн.377 тыс. 040,56 руб.)

-по расходам 1 млрд. 262 млн. 168 тыс. 357,5 руб

-Профицит бюджета составил 150 млн. 130 тыс.650,9 руб.

**4.2 Исполнение доходной части бюджета города в 2011 году**

Изменение плановых показателей наименований доходов за 2011 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Доходы, утвержден. первоначально (решение № 118 от 30.12.2010) | Доходы с учетом внесенных изменений за 2011г | Сумма изменений | В % |
| 1.Налоговые и неналоговые доходы | 325 841 000 | 327 056 720 | 1 215 720 | 100,3% |
| 2.Безвозмездные поступления | 500 778 100 | 1 087 717 015 | 586 938 915 | 217,2% |
| Итого доходов | 826 619 100 | 1 414 773 735,24 | 588 154 635,24 | 171,2% |

Исходя из вышеуказанных данных видно, что повышение за год на 71% сложилось практически только за счет безвозмездных поступлений.

Для сравнения показателей 2010 и 2011 годов сопоставим данные в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Фактич исполнение доходной части бюджета в 2010 году | Удельный вес в 2010 году | Фактич. исполнение доходной части бюджета в 2011году | Удельный вес в 2011 году | Отклонение | Отклонение в % |
| Всего доходов | 1 320 079,87 | 100,00% | 1 412 299,00 | 100% | 92 219,13 | 6,9% |
| 1.Налоговые и неналоговые доходы | 346 327,1 | 26,20% | 331 377,04 | 23,46% | -14 950,06 | -4,3% |
| 2.Безвозмездные поступления | 902 129,8 | 68,40% | 1080 921,96 | 76,54% | 178 792,16 | 19,8% |
| 3. Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности | 71 623 | 5,40% | 0 |  | -71 3 | -100% |

Доходы в 2011 году по сравнению с 2010 годом возросли на 6,9 %, что в сумме составило 92 млн. 219,13 тыс. рублей. Рост произошел в связи с увеличением безвозмездных поступлений на 19,8%, что в абсолютном показателе равно 178 миллионам 792,16 тысячам рублей Произошло снижение налоговых и неналоговых поступлений на 4,3% или на 14 миллионов 950,06 тысяч рублей. Исполнение доходной части бюджета города в 2011 году сложилось следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утвержденные бюджетные назначения на 2011 год | Исполнено в 2011 году | Отклонение в сумме | % выполнения |
| Всего доходов | 1414940,2 | 1412299,0 | -2641,2 | 99,81 |
| 1.Налоговые и неналоговые доходы | 327056,72 | 331377,04 | 4320,32 | 101,32 |
| 2.Безвозмездные поступления | 1087883,49 | 1080921,97 | -6961,52 | 99,36 |

(Плановые показатели выше, чем в последнем Решении о внесении изменений в бюджет на 166 470 руб.63 коп, в связи поступлением средств из округа после последнего уточнения бюджета 2011 года.)

Фактически за 2011 год в городской бюджет поступило 1 млрд. 412 млн. 299 тыс. 088,4 руб., что составило 99,81% к уточненному плану, в том числе по налоговым и неналоговым доходным источникам поступило 331 млн. 377 тыс. 040,56 руб., что составило 101,32 % к уточненному плану.

Поступившие средства составили:

1. Налоговые и неналоговые платежи в сумме 371 млн. 377 тыс. 040,56руб.
2. дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета ХМАО - Югры в сумме 194 млн. 830 тыс. 100 руб.
3. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 331 млн. 504 тыс. 900 руб.
4. Субвенции местным бюджетам из регионального фонда компенсаций на реализацию отдельных государственных полномочий в сумме 233 млн. 400 тыс. 913,47 руб., в том числе субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ в сумме 149 млн. 067 тыс. 600 руб.
5. Иные межбюджетные трансферты на сумму 21 млн. 729 тыс. 788,46 руб., в том числе:

-межбюджетные трансферты на цели равного с Министерством внутренних дел Российской Федерации повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности, содержащихся за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в сумме 7 млн. 538 тыс. 0 руб.;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (от главных распорядителей средств бюджета автономного округа) в сумме 14 млн. 191 тыс. 788,46 руб.;

1. Субсидии из Регионального фонда софинансирования социальных расходов в сумме 187 млн. 448 тыс. 026,83 руб.;
2. Прочие безвозмездные перечисления в сумме 93 млн. 943 тыс. 200 руб., в том числе:

- в рамках реализации Соглашения о сотрудничестве между Правительством Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и ОАО НК «ЛУКойл» в сумме 93 млн. 200 тыс.000 руб.;

-от предприятий города и физических лиц в сумме 743 тыс. 200 руб.;

Фактически сложившееся поступление доходов ниже плана по безвозмездным перечислениям на 0,64% в связи с возвратом неосвоенных средств в бюджет автономного округа, а также выделением некоторых субвенций в размере фактически необходимом для реализации государственных полномочий.

**4.3.Исполнение расходной части бюджета за 2011 года**

В соответствии с решением Думы города от 30.12.2010 года № 118 «О бюджете города Покачи на 2011 год» утвержден план по расходам на 2011 год с учетом финансовых поступлений из бюджета автономного округа в сумме 859 млн. 119 тыс. 100 руб., с учетом субвенций и субсидий на выполнение государственных полномочий

В результате внесенных за год изменений и с учетом финансовых поступлений и уведомлений из бюджета автономного округа, основные плановые параметры расходов бюджета составили 1 млрд. 456 млн. 935 тыс. 911,34 руб.

Изменение плановых показателей наименований расходов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Расходы, утвержден. первоначально (решение №118 от 30.12.2010) | Расходы с учетом внесенных изменений за 2011г | Сумма изменений | В % |
| Общегосударственные вопросы | 115 171 169,54 | 124 463 441,21 | 9 292 271,67 | 108 |
| Национальная оборона | 2 592 400 | 2 770 400,00 | 178 000 | 107 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 57 176 795,84 | 75 671 015,62 | 18 494 219,78 | 132 |
| Национальная экономика | 28 471 666,17 | 35 392 141,43 | 6 920 475,26 | 124 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 76 836 213,37 | 284 981 247,79 | 20 8145 034,42 | 371 |
| Охрана окружающей среды |  | 5 453 510,24 | 5 453 510,24 |  |
| Образование | 372 514 844,51 | 470 853 298,09 | 98 338 453,58 | 126 |
| Культура, кинематография и ср-ва массовой информации | 39 240 418,07 | 142 497 632,24 | 103 257 214,17 | 363 |
| Здравоохранение и спорт | 54 426 158,6 | 186 666 450,58 | 132 240 291,38 | 343 |
| Социальная политика | 54 858 802,74 | 62 606 864,07 | 7 748 061,33 | 114 |
| Физическая культура и спорт | 47 288 631,16 | 55 011 810,07 | 7 723 178,91 | 116 |
| Средства массовой информации | 3 782 000 | 3 808 100 | 26 100 | 101 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 6 760 000 | 6 760 000 |  |  |
| Итого расходов | 859 119 100 | 1 456 935 911,34 | 597 816 811,34 | 169 |

По сравнению с первоначальным планом к концу года произошло увеличение на 69%. Увеличение связано, в основном, с поступлением целевых средств из Департаментов ХМАО-Югры, ОАО НК «ЛУКОЙЛ», остатков целевых средств 2010 года и кредитными займами.

Кассовое исполнение за 2011 год составило 1 млрд. 262 млн. 168 тыс. 357,5 руб. или 86,62 % к уточненному плану. По сравнению с прошлым годом кассовое исполнение по расходам меньше на 154 млн.686 тыс. рублей.

В нижеприлагаемой таблице представлено сравнение плановых показателей по расходам и кассовому исполнению(плановые показатели выше, чем в последнем решении о внесении изменений в бюджет на 166 470 руб.63 коп, в связи поступлением средств из округа после последнего уточнения бюджета 2011 года.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование расходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2011 | Исполнение за 2011 год | Неисполненные назначения |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 124 463 441,21 | 113 992 390,43 | 10 471 050,78 |
| 0200 | Национальная оборона | 2 770 400,00 | 2 770 400,00 |  |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 75 671 015,62 | 74 305 966,80 | 1 365 048,82 |
| 0400 | Национальная экономика | 35 392 141,43 | 30 785 413,03 | 4 606 728,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 284 981 247,79 | 171 716 071,22 | 113 265 176,57 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 5 453 510,24 | 5 453 510,23 |  |
| 0700 | Образование | 471 019 768,72 | 457 936 960,15 | 13 082 808,57 |
| 0800 | Культура, кинематография и ср-ва массовой информации | 142 497 632,24 | 101 638 958,29 | 40 858 673,95 |
| 0900 | Здравоохранение и спорт | 186 666 450,58 | 182 050 279,14 | 4 616 171,44 |
| 1000 | Социальная политика | 62 606 864,07 | 61 029 146,72 | 1 577 717,35 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 55 011 810,07 | 52 291 342,62 | 2 720 467,45 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3 808 100,00 | 3 808 000,20 | 99,8 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 6 760 000,00 | 4 389 918,67 | 2 370 081,33 |
|  | Итого расходов | 1457 102 381,97 | 1 262 168 357,50 | 194 934 024,47 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2011 год составили 124 млн. 463 тыс. 441,2 руб. Кассовое исполнение составило 113 млн. 992 тыс. 390,43 руб., или 91,59 %. Не исполнено 10 млн. 471 тыс.050,78 рублей.

Основные причины отклонений:

1. Фактическое отсутствие собственных (нецелевых) денежных средств на едином счете местного бюджета.
2. Неиспользование средств фонда непредвиденных расходов в сумме 1 млн. 282 тыс. 034,14 руб. в виду отсутствия ситуаций, для которых фонд предусмотрен.
3. Непринятые обязательства по статье «Субвенция на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей». Согласно уведомлению Департамента финансов округа муниципальному образованию г.Покачи были доведены бюджетные ассигнования, а уведомления о лимитах бюджетных обязательств не доводились.
4. Неполное освоение средств запланированных на реализацию муниципальной программы "Развитие муниципальной службы в г.Покачи на 2011-2013 годы". Согласно утвержденному плану обучения на курсах повышения квалификации первоначально должны были пройти обязательное повышение квалификации 18 муниципальных служащих администрации города. За счет экономии средств за проживание и проезд на курсы повышения квалификации муниципальных служащих, проведением учебных занятий с использованием дистанционных образовательных технологий (без отрыва от работы), на конец отчетного года сложилась экономия.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По подразделу 0203 учтены расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Плановые назначения в размере 2 млн. 770 тыс. 400 руб. освоены в полном объеме.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2011 год составили 75 млн. 671 тыс. 015,62 руб. Кассовое исполнение составило 74 млн. 305 тыс. 966,8 руб., или 98,2 %. Не исполнено 1 млн. 365 тыс.048,82 рублей.

Основные причины отклонений:

1. По программе "Укрепление пожарной безопасности в Ханты-Мансийском автономном округе" окончание строительства объекта «Пождепо» планируется на 3 квартал 2012 года (средства округа).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2011 год составили 35 млн. 392 тыс. 141,43 руб. Кассовое исполнение составило 30 млн. 785 тыс. 413,03 руб., или 86,98 %. Не исполнено 4 млн. 066 тыс.728,4 рублей.

Основные причины отклонений:

1. Низким количеством фактически поступивших заявок от работодателей в Центр занятости населения для заключения договоров, по сравнению с первоначально запланированным.
2. Неосвоение средств, выделенных из бюджета автономного округа на реализацию Программы "Энергосбережение и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года», в связи с поздним фактическим поступлением денежных средств на единый счет местного бюджета.
3. Неосвоение целевых средств ОАО "Лукойл", выделенных на разработку автоматизированной геоинформационной системы обеспечения градостроительной деятельности, в связи с тем, что контракт заключен в декабре 2011 года. По условиям контракта оплата выполненных работ производится после подписания акта выполненных работ.
4. Неполное освоение средств окружного бюджета, выделеных на реализацию региональной программы "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Покачи на 2010-2011 годы". Расходы осуществлены в соответствии с поданными заявками и документами, подтверждающими расход.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2011 год составили 284 млн. 981 тыс. 247,79 руб. Кассовое исполнение составило 171 млн. 716 тыс. 071,22 руб. или 60,26 %. Не исполнено 4 млн. 066 тыс.728,4 рублей.

Основные причины отклонений:

1. Отсутствие собственных (нецелевых) денежных средств на едином счете местного бюджета.
2. Неосвоение целевых средств ОАО НК "Лукойл", выделенных на реализацию Программы "Строительство и (или) приобретение жилых помещений для предоставления на условиях социального найма, формирование маневренного жилищного фонда". Выделенных средств недостаточно для завершения строительства;
3. Неисполнение плановых ассигнований (целевые средства бюджета автономного округа) в связи с поздним (декабрь 2011 года) доведением Департаментом финансов округа лимитов бюджетных обязательств для проведения процедуры торгов на завершение строительства объекта в рамках реализации подпрограммы «Стимулирование жилищного строительства» программы «Содействие развитию жилищного строительства на 2011-2013 годы и на период до 2015 года». Завершение строительства запланировано на 2012 год.
4. Экономия денежных средств в рамках проведения реконструкции, модернизации и капитального ремонта систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду за счет удешевления стоимости материалов, закупленных по факту. Остаток денежных средств по согласованию с Департаментом финансов округа будет освоен в 2012 году на те же цели.
5. Неисполнение плановых ассигнований (целевые средства ОАО НК «ЛУКойл») в связи с недостаточностью бюджетных средств для проведения процедуры торгов на строительство объектов в рамках реализации программы "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса ХМАО-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года".
6. Недостаточность бюджетных средств (целевые средства ОАО НК «ЛУКойл») для проведения процедуры торгов на строительство объектов в рамках реализации Программы «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры города Покачи на 2011-2015 годы».
7. Неполное освоение средств (целевые средства ОАО «Лукойл» выделенные на реконструкцию объекта ул.Молодежная) по подпрограмме «Автомобильные дороги» программы «Развитие транспортной системы ХМАО-Югры на 2011-2013 годы», в виду непредоставления подрядной организацией положительного заключения гос. экспертизы по проектной документации, т.е. контрактные обязательства исполнены не в полном объеме.
8. Экономия средств по итогам проведения торгов по капитальному ремонту многоквартирных домов "Наш дом" на 2011-2013 годы. Контракт заключен на меньшую сумму, на оставшиеся средства повторно предоставлены документы на торги, которые будут проведены в 2012 году.
9. Неосвоение плановых ассигнований в связи с прекращением действия программы «Улучшение жилищных условий населения Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2005-2015 годы» (подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, проживающих в жилых помещениях, непригодных для проживания» и подпрограмма «Строительство и (или) приобретение жилых помещений для предоставления на условиях социального найма, формирование маневренного жилищного фонда») и возвратом остатков денежных средств в бюджет автономного округа.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений за 12 месяцев 2011 года составили 5 млн. 453 тыс. 510,24 рублей. Кассовое исполнение составило 5 млн. 453 тыс. 510,23 рублей или 100,00 %.

**Раздел 0700 «Образование»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2011 год составили 471 млн. 019 тыс. 768,72 руб. Кассовое исполнение составило 457 млн. 936 тыс. 960,15 руб. или 97,22%. Не исполнено 4 млн. 066 тыс.728,4 рублей.

Основные причины отклонений:

1. Фактическое отсутствие собственных (нецелевых) денежных средств на едином счете местного бюджета.
2. Неполное освоение средств, выделенных на реализацию программы "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса" (целевые средства ОАО НК «ЛУКойл»). Расходы осуществлены в соответствии с поданными заявками и документами, подтверждающими расход.
3. Невыполнение плановых ассигнований по субвенции, выделенной из бюджета автономного округа на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство. Начисление и выплата средств осуществлена в соответствии с Порядком начисления субвенции за фактически отработанное время. Остаток неиспользованных средств возвращен в бюджет автономного округа.
4. Неполное освоение средств, выделенных на реализацию Программы "Развитие системы образования города Покачи на 2010-2013 годы". Расходы осуществлены в соответствии с поданными заявками и документами, подтверждающими расход.
5. Неполное освоение средств, выделенных из бюджета автономного округа на реализацию Программы "Молодежь Югры" на 2011-2013 годы. Согласно табелю учета рабочего времени количество фактически отработанных подростками дней в трудовых лагерях меньше планового в связи с пропусками (болезнью). Оплата произведена за фактически отработанное время. Остаток неиспользованных средств возвращен в бюджет автономного округа.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография и средства массовой**

**информации»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2011 год составили 142 млн. 497 тыс. 632,24 руб. Кассовое исполнение составило 101 млн. 638 тыс. 958,29 руб. или 71,33 %. Не исполнено 40 млн. 858 тыс. 673,95 рублей.

Основные причины отклонений:

1. Фактическое отсутствие собственных (нецелевых) денежных средств на едином счете местного бюджета. Неполное освоение целевых средств, выделенных на приобретение оборудования для МБУ «ДК «Октябрь» (ведется претензионная работа).
2. По программе «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий в учреждениях культуры» программы «Культура Югры на 2011-2013 годы и на перспективу до 2015 года» при плане 105 млн. 657 тыс. 606,31 руб. кассовое исполнение составило 66 млн. 657 тыс. 606,31 руб. или 63,09%. Плановые ассигнования освоены не в полном объеме в связи с длительностью процедуры размещения заявок для проведение торгов на приобретение оборудования для объекта «Центр искусств». Контракты по результатам проведенных торгов заключены в декабре 2011 года. Расходы будут осуществлены в 2012 году по факту поставки товара.

**Раздел 0900 «Здравоохранение и спорт»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2011 год составили 186 млн. 666 тыс. 450,58 руб. Кассовое исполнение составило 182 млн. 050 тыс. 279,14 руб. или 97,53%. Не исполнено 4 млн. 616 тыс. 171,44 рублей.

Основные причины отклонений:

1. Субвенция, выделяемая из бюджета автономного округа на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи, в 2011 году не поступала.
2. Неполное освоение средств, выделенных на реализацию мероприятий программы "Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера на территории г.Покачи на 2008-2011гг", связано с тем, что антирабический иммуноглобулин не закупался ввиду отсутствия на аптечных базах; для иммунизации детей «групп риска» Хиб вакцина закуплена на меньшую сумму, в связи с включением с 2011 года данной вакцинации в Национальный календарь профилактических прививок и планируемыми поставками из средств Федерального бюджета.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По разделу 1000 «Социальная политика» плановые ассигнования с учетом уточнений на 2011 год составили 62 млн. 606 тыс. 864,07 руб. Кассовое исполнение составило 29 млн. 146 тыс. 146 руб. или 97,48%.%. Не исполнено 1 млн. 577 тыс. 717,35 рублей.

Основные причины отклонений:

1. Не в полном объеме освоены средства запланированные на ежемесячное пособие почетным жителям города в связи с выездом его за пределы города Покачи. Расходы произведены в полном объеме по фактически поданным заявкам и документам, подтверждающим расход.
2. Не в полном объеме освоены средства субвенции на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, средства освоена в соответствии с поданными заявками и документами подтверждающими расходы. Остаток неиспользованных средств субвенции возвращен в бюджет округа.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые ассигнования с учетом уточнений на 2011 год составили 55 млн. 11 тыс. 810,07 руб. Кассовое исполнение составило 52 млн. 291 тыс. 342,62 руб. или 95,05%.%. Не исполнено 2 млн. 720 тыс. 467,35 рублей.

Основные причины отклонений:

1. Объем неиспользованных бюджетных ассигнований по программе "Развитие физической культуры и спорта в ХМАО-Югре на 2011-2013 годы" на конец года составил 2 015 123,95 руб., в т.ч. средства округа 1 673 500 руб., в связи с длительностью согласования необходимых документов для размещения заявки на проведение торгов, открытый аукцион в электронной форме проведен 26.12.2011 года.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

По разделу 1200 «Средства массовой информации» плановые ассигнования с учетом уточнений на 2011 год составили 3 млн. 808 тыс. 100 руб. Кассовое исполнение составило 3 млн. 808 тыс. 0,2 руб. или 100%.

**Раздел 1300 «Обслуживание муниципального игосударственного долга»**

В целом по разделу плановые ассигнования составили 6 млн. 760 тыс. Кассовое исполнение составило 4 млн. 389 тыс. 918 руб. 67 коп. или 64,94%. Для покрытия дефицита бюджета и погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации, была открыта кредитная линия, по условиям которой уплата процентов осуществляется исключительно за период пользования финансовыми средствами. Кроме того, в связи с проведением электронного аукциона процентная ставка за пользование кредитной линией составили 5,62% и 5,65%.

* + 1. **Дефицит/профицит бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

Предельный размер дефицита бюджета утвержден решением Думы города от 23.12.2010 № 118 «О бюджете города Покачи на 2011 год» (с изменениями) в сумме 32 500 000 рублей.

         В течение отчетного периода в утвержденные параметры дефицита бюджета города на 2011 год  вносились изменения, и на конец года дефицит планировался в размере 42 162 176 рублей 10 копеек.

             Бюджет городского округа города Покачи за отчетный период исполнен в следующем объеме:

- по доходам — 1 412 299 008 рублей 40 копеек;

- по расходам —1 262 168 357 рублей 50 копеек;

По итогам исполнения бюджета сложился **профицит** бюджета в сумме 150 130 650 рублей 90 копеек.

Источники финансирования дефицита бюджета за 2011 год:

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники финансирования** | **сумма** |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 371 781 100,00 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | - 457 116 100,00 |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы | 66 246 600,00 |
| Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы | - 66 246 600,00 |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета городского округа | 23 958,90 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | -64 819 609,80 |
| **Итого:** | **-150 130 650,90** |

Согласно пояснительной записке профицит бюджета сложился в связи с поступлением денежных средств из других бюджетов бюджетной системы РФ. Средства, поступившие из окружного и федерального бюджетов в сумме 128 002 676 рублей 08 копеек имеют целевой характер.

**6. Структура муниципального долга**

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 2011 год планировался в размере 216 581 600 рублей.

В течение отчетного периода в утвержденные параметры верхнего предела муниципального внутреннего долга вносились изменения и на конец года внутренние заимствования планировались в размере 98 746 600 рублей.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2012 составил 98 746 600 рублей, что не превышает предельно допустимый уровень, установленный ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

            При плановых назначениях в 6 760 000 рублей, фактические расходы на обслуживание муниципального долга в 2011 году составили – 4 389 918 рублей 67 копеек или 65%.

            Экономия сложилась в результате того, что для покрытия дефицита бюджета и погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации, была открыта кредитная линия, по условиям которой уплата процентов осуществляется исключительно за период пользования финансовыми средствами. Кроме того, в связи с тем, что был проведен электронный аукцион, процентные ставки за пользование кредитной линией снижены.

            Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2011 году не превышает предельно допустимый размер, установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

  Муниципальный долг города Покачи характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | **Вид  заимствования** | **Сумма по состоянию на 01.01.2011** | **Привлечение** | **Гашение основного долга** | **Сумма по состоянию на 01.01.2012** |
| 1 | Кредиты, полученные в валюте РФ от кредитных организаций | 117 835,0 | 371 781,1 | 457 116,1 | 32 500,0 |
| 2 | Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ | 66 246,6 | 66 246,6 | 66 246,6 | 66 246,6 |
|  | **Итого:** | **184 081,6** | **438 027,7** | **523 362,7** | **98 746,6** |

**7. Резервный фонд**

Резервный фонд был предусмотрен на начало года в размере 1,4 млн руб. В течение года было использовано 117 965 руб. 86 коп. на цели, предусмотренные Постановлением главы города Покачи от 14.04.2008 года №262 « О порядке расходования средств резервного фонда администрации города Покачи».

1. **Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета города.**

Дебиторская задолженность это сумма долгов, причитающихся организации от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Объем дебиторской задолженности, согласно предоставленной форме бухгалтерской отчетности  № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»  по состоянию на 01.01.2012 составил  -115 777 712 рублей 90 копеек, в том числе:

(в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка баланса | Наименование бухгалтерского счета | Сумма дебиторской задолженности  на 01.01.2012 |
| 230 | Расчеты с дебиторами по доходам (сч.020500000), в т.ч.:  - расчеты по доходам от собственности и пр.;  - расчеты по поступлениям из бюджетов | 4 772 206,88  -128 002 676,08 |
| 260 | Расчеты по выданным авансам (сч. 020600000). На счете учитываются расчеты по авансам по работам и услугам, перечисленным учреждениями. | 7 406 117,92 |
| 290 | Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (сч. 020700000). | 8 419,85 |
| 310 | Расчеты с подотчетными лицами (сч. 020800000). На счете учитываются расчеты с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам. | 38 218,53 |
| Итого |  | -115 777 712,90 |

Остаток дебиторской задолженности на конец отчетного периода выражен с минусовым показателем в связи с поступлением целевых средств от бюджетов других уровней в размере 128 002 676 рублей 08 копеек.

Показатели, отраженные в балансе (форма № 0503120) равны показателям, отраженным в форме № 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» .

Списанная просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» для дальнейшего наблюдения. Однако, следует указать на то, что синтетический учет остатков средств на забалансовом счете выявлено нарушение. Так, остаток средств на забалансовом счете на 01.01.2011 года составлял 11 359 545 рублей 72 копейки, в 2011 году производилось списание дебиторской задолженности неплатежеспособных дебиторов на сумму 155 532 рубля 58 копеек. Следовательно, остаток на 01.01.2012 должен составлять 11 515 078 рублей 30 копеек (11 359 545,72 + 155 532,58). А по учету органа исполняющего бюджет числится остаток средств на забалансовом счете на сумму 11 880 659 рублей 16 копеек. Разница составляет 365 580 рублей 86 копеек.

Органом, исполняющим бюджет по данному факту предоставлено пояснение, из которого следует, что допущена техничесакя ошибка и в годовой отчетности финансового органа при консолидации данных по забалансовому счету 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» не была включена задолженность неплатежеспособных дебиторов, списанная в 2009 году в размере 321 369 рублей 55 копеек, а также задолженность неплатежеспособных дебиторов, списанная в 2010 году за счет средств обязательного медицинского страхования в размере 44 211 рублей 31 копейка.

По состоянию на 01.01.2012 аналитический учет активов, учитываемых на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» приведен в соответствие синтетическому учету.

Для приведения в соответствие учета активов и обязательств, учитываемых на данном забалансовом счете, необходимо произвести их инвентаризацию, в соответствии с п.п4 п.332 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ 01.12.2010 №157н, устанавливающей, что все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых [счетах](consultantplus://offline/ref=D03EC997DD769A26DDA251996794601203DD651BDFA28ACCB7FABD11E1E5DDA3050F105FE8BAAD5B3AGAG), инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

**Кредиторская задолженность.**

Объем денежных средств отвлеченных в кредиторскую задолженность, согласно предоставленной формы бухгалтерской отчетности № 0503169 «Сведения по кредиторской задолженности»  по состоянию на 01.01.2012 года составил  23 509 001 рубль 43 копейки. По сравнению с 2010 годом объем кредиторской задолженности снизился на 15 489 097 рублей 89 копеек или на 39,7%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Строка баланса | Наименование бухгалтерского счета | Сумма кредиторской задолженности  на 01.01.2011 | Сумма кредиторской задолженности  на 01.01.2012 | отклонение |
| 490 | Расчеты по принятым обязательствам (сч.030200000) на данном счете учитываются: расчеты по заработной плате, расчеты по прочим выплатам, расчеты по начислениям на оплату труда, расчеты по оплате услуг | 33 178 018,78 | 21 909 958,20 | 11 268 060,58 |
| 510 | Расчеты по платежам в бюджеты (сч. 030300000) На данном счете учитываются расчеты по НДФЛ, расчеты по страховым взносам на обязательное соц. страхование на случай временной нетрудоспособности, расчеты по налогу на прибыль, расчеты по налогу  НДС прочим платежам в бюджет. | 5 569 199,79 | 1 599 043,23 | 3 970 156,56 |
| 533 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (сч.030403000) На счете учитываются расчеты по удержаниям из заработной платы и денежного довольствия, стипендий и т.д. | 250 880,75 | 0,00 | -250 880,75 |
| Итого |  | 38 998 099,32 | 23 509 001,43 | 15 489 097,89 |

Основную долю кредиторской задолженности в общем объеме составляет задолженность по расчетам с поставщиками  и подрядчиками и заработной плате  (строка баланса 490).  В общем объем кредиторской задолженности снизился по сравнению с 2010 годом на 11 268 060 рублей 58 копеек или на 34%.

Основную часть задолженности по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», составляют текущие отчисления в бюджет. Фонд социального страхования РФ сократил задолженность перед муниципальными учреждениями на 44% по сравнению с 2010 годом (1985536,65 – 1104039,40).

Показатели, отраженные в балансе (форма № 0503120) равны показателям, отраженным в форме № 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» на 01.01.2012 года.

 Списанная просроченная, не востребованная кредиторами кредиторская задолженность учитывается на забалансовом счет 20 «Списанная задолженность, невостребованная кредиторами» для дальнейшего наблюдения.

**9. Исполнение целевых программ за 2011 год.**

 В целом по программам в 2011 году освоено бюджетных средств в размере 215 351 172 рублей 89 копеек, при плановых назначениях 370 110 003 рублей 18 копеек или 58,2%, из них:

- региональные целевые программы исполнены на 146 298 737 рублей 04 копейки, при плане 294 231 600 рублей 65 копеек или 49,7%;

- целевые программы муниципального образования исполнены на 69 052 435 рублей 85 копеек, при плане 75 878 402 рублей 53 копейки или 91%.

**Исполнение региональных целевых программ.**

Структурными подразделениями администрации города Покачи в 2011 году были реализованы 18 региональных целевых программ.

Освоены бюджетные средства в полном объеме или на 100% при реализации программных мероприятий по следующим целевым программам:

1. Программа «Библиотечное дело».

2. Программа «Развитие материально-технической базы дошкольных образовательных учреждений в ХМАО - Югре» на 2007-2010 годы».

3. Программа «Содействие занятости населения» на 2011-2013 годы.

4. Подпрограмма «Инновационное развитие образования».

5. Программа «Развитие агропромышленного комплекса в ХМАО - Югре в 2011-2013 годах».

Однако отмечается низкое исполнение по следующим программам:

(в руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | план | исполнено | | Причины неисполнения | |
| сумма | % | сумма |  |
| Программа «Молодежь – города» на 2011-2013 годы | 142 873 | 132 525, 15 | 92,8 | 10 347,85 | Количество посещений детей в трудовых лагерях было меньше, чем запланировано, в связи с пропусками (болезнью). Остаток неиспользованных средств возвращен в бюджет округа. |
| Программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Покачи на 2010-2011 годы» | 1 905 000 | 1 100 000 | 57,7 | 805 000 | Расходы осуществлены в соответствии с поданными заявками и документами, подтверждающими расход. |
| Программа «Укрепление пожарной безопасности в Ханты-Мансийском автономном округе» на 2004-2006 годы | 1 482 586,06 | 148 183,22 | 10 | 1 334 384,84 | Неисполнение данного мероприятия поясняется тем, что остатки средств, выделенных из бюджета автономного округа в рамках реализации программы, по согласованию с отраслевым департаментом, предусмотрены на осуществление расходов, связанных с вводом объекта «Пождепо на 4 автомашины» в эксплуатацию. Расходы будут осуществлены в 3 квартале 2012 года. |
| Программа «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса ХМАО - Югры на 2011-2013 годы» | 11 940 626,19 | 899,60 | 0 | 11 939 726,59 | Причины неисполнения в следующем:  - не освоены средства, предусмотренные на ПИРы объекта «Инженерные сети электроснабжения малоэтажной застройки II микрорайона 7 квартал в г.Покачи».. Неосвоение бюджетных средств поясняется тем, что были проведены торги (запрос котировок), на которые никто из участников не заявился.  - не освоены средства, предусмотренные на строительство инженерных сетей теплоснабжения, канализации, электроснабжения и связи 4-го микрорайона 4-й пусковой комплекс в сумме 11 490 626, 19 рублей в связи с тем, что концу 2011 года выделенных средств не было достаточно для строительства объекта. Контракт по строительству инженерных сетей теплоснабжения, канализации, электроснабжения и связи 4-го микрорайона 4-й пусковой комплекс заключен в 1 квартале 2012 года. Проект проходит гос. экспертизу. |
| Подпрограмма «Профилактика правонарушений» программы «Профилактика правонарушений в ХМАО - Югре на 2011 – 2013 годы | 253000 | 243906 | 96,4 | 9094 | Средства в размере 9 094 рублей не освоены в 2011 году в виду отсутствия финансирования. |
| **«**Подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, проживающих в жилых помещениях, непригодных для проживания» | 3 883 400 | 1 496 000 | 38,5 | 2 387 400 | Не использованы средства в размере 2 398 400 рублей, т.к. подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, проживающих в жилых помещениях, непригодных для проживания» прекратила свое действие. Средства возвращены в округ. |
| Подпрограмма «Строительство и (или) приобретение жилых помещений для предоставления на условиях социального найма, формирование маневренного жилищного фонда» | 4 401 130,34 | 0 | 0 | 4 401 130,34 | Не исполнено в связи с прекращением действия программы «Улучшение жилищных условий населения ХМАО - Югры на 2005-2015 годы». |
| Подпрограмма «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий в учреждениях культуры» входит в программу «Сохранение и развитие дополнительного образования детей в городе Покачи на 2011 – 2013 годы» | 105 657 606,31 | 66 657 606,31 | 63,8 | 39 000 000 | Неполное освоение средств, выделенных на реализацию программы "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса" (целевые средства ОАО НК «ЛУКойл»). Расходы осуществлены в соответствии с поданными заявками и документами, подтверждающими расход. |
| Программа «Развитие физической культуры и спорта в ХМАО - Югре» на 2011-2013 годы | 2 046 123,95 | 31 000 | 1,5 | 2 015 123,95 | Причиной неполного освоения денежных средств явилось длительное согласование необходимых документов для размещения заявки на проведение торгов. Открытый аукцион в электронной форме проведен 26.12.2011 года, контракт заключен в январе 2012 года. |
| Подпрограмма «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» | 25 968 262,98 | 24 936 061,45 | 96 | 1 032 201,53 | Причины неисполнения мероприятий в следующем:  - средства в размере 998 000  рублей, предназначенные для укрепления санитарно - эпидемиологической безопасности на момент исполнения программы были задействованы в процедуре торгов. Торги прошли в январе 2012 года  - средства в размере 34 201, 53 предназначенные для укрепления пожарной безопасности были доведены до управления образования в поздние сроки, а именно 09.12.2011 года и из-за этого не предоставлялось возможным использовать данные средства в 2011 году. Освоение средств будет осуществлено в 2012 году. |
| Подпрограмма «Стимулирование жилищного строительства» (далее подпрограмма) программы «Содействие развитию жилищного строительства на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» | 88 886 791,88 | 7 867 918,80 | 8,9 | 81 018 873,08 | Неосвоение бюджетных средств поясняется тем, что средства были доведены Департаментом финансов в декабре 2011 года, что не позволило осуществить процедуру торгов. Денежные средства будут использованы в 2012 году. |
| Программа «Развитие транспортной системы города Покачи на 2011 - 2013 годы» создана на основании программы «Развитие транспортной системы ХМАО - Югры на 2011-2013 годы» | 32 38 9 445,94 | 26 392 927,12 | 81,5 | 5 996 518,82 | Причины не полного освоения средств следующие:  - 4 445 634, 64 руб., предназначенные для реконструкции дорог по улице Молодежная, не освоены по причине непредставления подрядной организацией положительного заключения гос.экспертизы по проектной документации.  - 99 600руб., запланированные средства на реконструкцию улицы Молодежная не освоены по причине непредставления подрядной организацией положительного заключения гос.экспертизы по проектной документации.  - 1 291 684, 18 руб.- экономия при проведении торгов по реконструкции улиц Ленина - Комсомольская (целевые средства ОАО НК «ЛУКойл»);  - 100 000 руб., выделенных средств недостаточно по выполнения работ «Инженерно-геологические изыскания объекта «Реконструкция дорог по ул. Ленина - Комсомольская»;  - 59 600 руб., запланированные на оплату проектно-сметной документации на конец года остались неосвоенными из-за неполучения подрядной организацией заключения гос.экспертизы. |
| Программа по капитальному ремонту многоквартирных домов «Наш дом» на 2011 – 2013 годы | 5 867 777,78 | 5 488 283,93 | 93,5 | 379 493,85 | Причина неосвоения в 2011 году 379 493, 85 рублей, в несвоевременном согласовании заявки и проведения торгов в декабре 2011 года. Несвоевременное согласование заявки произошло из-за позднего доведения округом денежных средств в ноябре 2011 года. |

**Исполнение целевых программ муниципального образования.**

  В полном объеме выполнены следующие целевые программы:

1. Краткосрочная целевая программа «Организация отдыха и оздоровления детей города Покачи в каникулярное время в 2011 году».

2. Городская целевая программа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса города Покачи на 2006-2013 годы».

3. Программа «Сохранение и развитие дополнительного образования детей в городе Покачи на 2011-2013 годы».

4. Программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Покачи на 2009-2011 годы».

5. Программа «Природоохранные мероприятия г. Покачи на 2009-2011 годы».

6. Программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Покачи на 2009-2012 годы.

7. Программа «Электронная администрация на 2011 – 2015 годы».

8. Программа «Проведение общегородских мероприятий в городе Покачи в 2011 году».

9. Программа «Проведение капитального ремонта жилого фонда» при плановых назначениях 25 000 000 рублей освоено бюджетных средств 24 843 207, 04 рублей или 99, 3%.

10. По программе «Молодежь города Покачи на 2009-2011 годы» при плановых назначениях 206 840 рублей освоено бюджетных средств 199 914, 91 рублей или 96,6%.

11. По программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в г. Покачи на 2010 - 2015» при плановых назначениях 3 289 557, 44 рублей освоено бюджетных средств 3 216 568, 41 рублей или 97, 7%.

 Программы, по которым отмечено не полное освоение бюджетных средств:

( руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | план | исполнено |  | Причины неисполнения | |
| сумма | % | сумма |  |
| Программа «Развитие муниципальной службы в г. Покачи на 2011-2013 годы» | 345 600 | 283 373 | 82 | 62 227 | Согласно отчету о выполнении программ не освоены денежные средства в размере 62 227 рублей ввиду того, что сложилась экономия средств по проживанию и проезду на курсы повышения квалификации муниципальных служащих, в связи с использованием дистанционных образовательных технологий (без отрыва от работы) при обучении. |
| Программа «Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера на территории г. Покачи на 2008-2011 годы» | 257 000 | 168 635,06 | 65,6 | 88 364,94 | Причины неполного освоения денежных средств в размере 88 364, 94 рублей по запланированным мероприятиям в связи с тем, что:  - отсутствовали на аптечных базах требуемые медикаменты;  - профилактические прививки против туляремии не проводились, т.к. территория не отнесена к территориям по заболеваемости туляремией. |
| Программа «Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в г.Покачи» | 1 400 000 | 1 381 199,14 | 98,7 | 18 800,86 | Не освоены бюджетные средства в размере 18 800, 86 рублей, в виду отсутствия финансирования |
| Программа «Развитие системы образования города Покачи на 2010 - 2013 годы» | 298 230 | 70 000 | 23,5 | 228 230 | Неисполнение произошло в виду того, что в программу куратором несвоевременно внесены изменения. |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры г. Покачи на 2010-2015 годы | 16 885 913,64 | 10 694 276,91 | 63,3 | 6 191 636, 73 | Причины неполного освоения средств следующие:  - 73 241 рублей, запланированные средства на капитальный ремонт электрооборудования ДЭС №2не освоены, в связи с поздним поступлением документов подтверждающих расходы по выполненным работам;  - 417 000 рублей запланированные средства на ПИР по объекту «Кольцевые сети электроснабжение ВЛ-10 кВ» не освоены в в связи с неисполнением проектной организацией технических условий на проектирование;  - 4 667 435, 17 рублей запланированные средства на «Реконструкцию объекта» не освоены в связи с неисполнением проектной организацией технических условий на проектирование;  - 100 000 и 933 960, 56 запланированные средства на строительство «Наружных сетей» и корректировки ПИРов «Инженерные сети теплоснабжения», в связи с поздним доведением плановых назначений на выполнение данных мероприятий. |

Проведенный анализ выполнения программ показал следующее:

Данные, отраженные в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», соответствуют данным, отраженным в отчетах о выполнении программ. Однако следует отметить, что в ходе изучения предоставленной информации по региональным программам, установлены расхождения данных формы, выразившееся в том, что была допущена при заполнении формы техническая ошибка по программе «Модернизация и реформирование ЖКК ХМАО-Югры» на 2011-2013 годы» .В ходе проведения проверки изменения в форму внесены. Замечание устранено.

**10.Информация о поступлении доходов в бюджет города от распоряжения имуществом в 2011 году.**

В соответствии с Положением «О порядке управления и распоряжения, имуществом, находящимся в собственности города Покачи», утвержденным решением Думы города от 27.11.2009 № 139 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации осуществлял свою деятельность в сфере управления муниципальным имуществом по решению вопросов местного значения, направленную на максимальное обеспечение социально значимыми услугами населения города в т.ч.:

- по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в собственности города Покачи,

- осуществлению земельного контроля за использованием земель;

- исполнению иных полномочий в соответствии с действующим законодательством.

Результат работы по данному виду деятельности приведен ниже в таблице:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование доходов** | **Утверждено бюджетных назначений** | **Исполнено** | **% к годовым бюджетным назначениям** |
| 1 | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 10 200 000 | 10 166 565,3 | 99,7 |
| 2 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которую не разграничена, расположены в границах гор. округа | 22 760 000 | 23 044 726,1 | 101,3 |
| 3 | Доходы, получаемые в виде арендной платы, средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов | 490 000 | 574 534,93 | 117,3 |
| 4 | Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 2 611 000 | 2 616 744,12 | 100,2 |
| 5 | Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (основные средства) | 89 000 | 89 000 | 100 |
|  | **Итого:** | **36 150 000** | **36 491 570,45** | **100,9** |

В целом в бюджет города поступило неналоговых доходов от распоряжения имуществом 36 491 570 рублей 45 копеек. Исполнение составило 100,9% от плановых назначений (36 150 000 рублей).

Основная доля доходов получена от сдачи в аренду земельных участков 63%, а от аренды муниципального имущества – 28% от общего объема поступлений.

Задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.01.2012 составила 5 635 127 рублей 07 копеек.

На основании данных, предоставленных КУМИ, произведено сравнение задолженности с прошлыми периодами для определения уровня снижения (роста) задолженности:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма задолженности на **01.01.2009** | Сумма задолженности на **01.01.2010** | %  снижения | Сумма задолженности на **01.01.2011** | %  снижения | Сумма задолженности на **01.01.2012** | %  снижения |
| 15 606 975,44 | 11 003 873,78 | 29,5 | 9 412 709,74 | 14,5 | 5 635 127,07 | 40,1 |

Из таблицы видно динамику снижения задолженности арендной платы за землю в каждом периоде.

В целях получения дохода от недобросовестных арендаторов через взыскание КУМИ активно велась претензионно-исковая работа.

По состоянию на 01.01.2012 КУМИ было подано в суд 27 исковых заявлений на неплательщиков, на сумму 7 619 817 рублей 77 копеек. Удовлетворено исков частично или полностью на сумму 2 331 052 рубля 95 копеек. В остальной части:

- 3 078 059 рублей 61 копейка – с 9 ответчиками ведется исполнительное производство;

- 1 525 166 рубля 05 копеек – 10 ответчиков включены в реестр требований кредиторов, в связи с банкротством;

- 685 539 рублей 16 копеек - невозможно взыскать по причине отсутствия имущества и денежных средств на счетах ответчиков, в т.ч. (ООО «Опторг» 493 501 рубль и УПЦ «Профобучение» 192 038 рублей 16 копеек). В связи с этим, задолженность по арендной плате за земельные участки в отношении должника УМПЦ «Профобучение» в сумме 174 776 рублей 68 копеек была признана безнадежной к взысканию и в 2011 году списана, (в т.ч. 139 821 рубль 34 копейки – местный бюджет, бюджет ХМАО-Югре – 34 955 рублей 34 копейки).

По состоянию на 01.01.2012 задолженность по арендной плате от сдачи муниципального имущества составляет 256 389 рублей 59 копеек.

Анализ нескольких периодов по состоянию задолженности за сдачу в аренду муниципального имущества показал следующее:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма задолженности на **01.01.2009** | Сумма задолженности на **01.01.2010** | %  увеличения | Сумма задолженности на **01.01.2011** | %  снижения | Сумма задолженности на **01.01.2012** | %  снижения |
| 312 500,00 | 348 600,00 | +11,5 | 320 819,50 | 8,0 | 256 389,59 | 20,1 |

Большую часть составляют не взысканные по решению суда платежи ООО «Технострой» и УМЦ «Профобучение» в сумме 253 994 рублей 86 копеек. Невозможность взыскания связана с банкротством ответчиков и отсутствием у них имущества и отсутствия денежных средств на банковских счетах.

В 2011 году была признана к взысканию и списана задолженность по арендной плате за имущество и пене в отношении должника ООО «Опторг» перед бюджетом в размере 15 711 рублей 24 копейки.

Добровольно погашена в 2011 году задолженность в размере 47 775 рублей 40 копеек, образовавшаяся в 2009 году.

За просрочку поставки товара для детского сада на 240 мест в 2011 году было подано исковое заявление в Арбитражный суд ХМАО-Югры о взыскании штрафов на общую сумму 1 454 000 рублей, из них 85 760 рублей оплачено в добровольном порядке, 417 000 рублей подлежит к взысканию в рамках исполнительного производства по исполнительным листам. В отношении оставшейся суммы 951 240 рублей ведется апелляционное производство.

Основные выводы:

В результате списания задолженности неплатежеспособных дебиторов не получено доходов в бюджет 190 487 рублей 92 копейки, в том числе:

- 155 532 рубля 58 копеек в местный бюджет;

- 34 955 рублей 34 копейки в бюджет ХМАО-Югры.

**11.Результаты контрольных мероприятий.**

В ходе проверок (ревизий), проведенных сотрудниками контрольно-счетной палаты в муниципальных учреждениях выявлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета, а именно:

1. Нарушение инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 года № 148н, действовавшей до 01.01.2011, а с 2011 года единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н в части:
2. расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам;
3. выдачи денег под отчет на неуказанный в заявлениях срок;
4. нарушения сроков сдачи авансовых отчетов;
5. начисления заработной платы (переплаты);
6. отсутствия инвентарных списков по нефинансовым активам и материальным запасам;
7. ведения учета материальных запасов только в суммарном выражении;
8. оформления бухгалтерских справок в произвольной форме.
9. Нарушение Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части:
10. оформления и хранения первичных документов в двух вариантах;
11. оформления, (содержание необходимых реквизитов) первичных учетных документов;
12. составления сметы расходов после проведения мероприятия;
13. приписки часов замены в табелях учета использования рабочего времени, неучтенных в журнале учета пропущенных и замещенных часов временно отсутствующих работников.
14. Нарушение требованияПорядка применения бюджетной классификации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.12.2009 №150н, в части начисления и выплаты отдельным работникам учреждения компенсационных выплат.
15. Нарушение ст.217 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в несвоевременном доведении лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей.

**12. Результаты, выводы и рекомендации по итогам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности.**

Предметом внешней проверки годовой отчетности явились формы годовой отчетности, предоставленные в соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ и составленные в соответствии с Приказом Минфина России № 191н Приказ Минфина России от 28.12.2010г «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» в ред. от 29.12.2011).

Способ проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности – выборочный.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности проверено: соблюдение требований приказа Приказа Минфина России № 191 н от 28.12.2010г «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» в ред. от 29.12.2011), полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2011 год показателям бюджета, утвержденным решением Думы города от 30.12.2010 № 118 «О бюджете города Покачи на 2011 год» (с учетом внесенных изменений).

Годовая бюджетная отчетность за 2011 год составлена и представлена в полном объеме, но с соблюдением не всех требований приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». № 191 от 28.12.2010г.

Фактические показатели исполнения бюджета, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета, соответствуют данным годовой бюджетной отчетности по соответствующему бюджетному показателю.

Фактические показатели, отраженные в отчетности об исполнении бюджета, не превышают плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью и решением о бюджете на отчетный финансовый год.

**При проведении внешней проверки предоставленной отчетности установлено:**

1. В составе бюджетной отчетности предоставлены все формы.
2. Таблица №3 раздела №3 пояснительной записки предусматривает предоставление информации, характеризующей результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете.

В результате проверки данной таблицы установлено:

-не указан результат исполнения пункта 16 Решения Думы № 118 от 30.12.2010, в части на недопустимости заключения договоров без доведенных лимитов бюджетных обязательств. При проведении контрольных мероприятий специалистами КСП были выявлены такие нарушения в МБУ ДК «Октябрь», МОУ ДОД «ДМШ», МБОУ СОШ № 4, МБДОУ ДСКВ «Сказка», МБУ «Комбинат питания». Не указаны причины неисполнения .

1. Таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» должна содержать результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного [законодательства](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=100347;fld=134), соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности.

В графе 2 должен указываться перечень мероприятий внутреннего контроля. Предварительный контроль осуществляется до совершения финансовых операций. То есть на стадии принятия управленческих решений по формированию и утверждению бюджета, финансовых планов, смет доходов и расходов, договоров, обязательств и других соглашений. Его целью является эффективное использование средств на основе нормативно-правовых актов. Направлен он на предотвращение возможных финансовых нарушений на стадии рассмотрения и оценки обоснованности формируемых доходов и целесообразности предполагаемых расходов.

Согласно предоставленной таблице на стадии предварительного контроля не выявлено никаких нарушений. Но, учитывая тот факт, что бюджет принимается со скрытым дефицитом и муниципальным учреждениям не всегда достаточно средств для обеспечения деятельности, нарушения есть. Кроме того при проведении сотрудниками КСП проверки «Распределение субвенций между общеобразовательными учреждениями на 2011 год» были установлены нарушения, указывающие, что при составлении смет по общеобразовательным учреждениям на 2011 год были допущены нарушения.

Текущий контроль осуществляется уже по итогам совершения финансовых операций по формированию и использованию финансовых ресурсов. Цель, которую он преследует, -соблюдение финансовой дисциплины и предотвращение финансовых нарушений. В наименованиях мероприятий, в таблице указывается на систематический контроль за соответствием заключаемых контрактов (договоров) доведенным объемам лимитов бюджетным обязательств. Однако, в выявленных нарушениях ни разу не было отмечено, а значит ни разу не проверено, что муниципальными учреждениями заключались контракты (договора) без доведенных лимитов бюджетных обязательств, как это не раз указывалось во внешних контрольных проверках.

1. В таблице № 7 должны быть предоставлены сведения о результатах внешних контрольных мероприятий по контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бухгалтерского учета и составлением бюджетной отчетности. В данной таблице указаны не все, проведенные КСП проверки, а именно: проверки «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности, проведенные в учреждениях «ОВД» и «Городской парк» а также проверка «Распределение субвенций между общеобразовательными учреждениями на 2011 год», проведенная в администрации города .
2. Годовые отчеты исполнения бюджета финансового органа, главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, составлены в соответствии с требованиями инструкции по составлению и предоставлению годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года №191н.
3. К годовому отчету об исполнении бюджета города Покачи за 2011 год (финансовый орган) приложены следующие формы отчетов:

- баланс исполнения бюджета [(ф. 0503120)](consultantplus://offline/ref=13B3E01DCAFD1FB5352BECBB2662F91BF816B3F40A3FEB43C62A221D988C0346A3080424DABD74CEA90AF);

- отчет об исполнении бюджета [(ф. 0503117)](consultantplus://offline/ref=13B3E01DCAFD1FB5352BECBB2662F91BF816B3F40A3FEB43C62A221D988C0346A3080424DABD79CCA90CF);

- отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=13B3E01DCAFD1FB5352BECBB2662F91BF816B3F40A3FEB43C62A221D988C0346A3080424DABD72C8A902F);

- пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=13B3E01DCAFD1FB5352BECBB2662F91BF816B3F40A3FEB43C62A221D988C0346A3080424DABD78C4A90DF).

Остатки на начало года формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» соответствуют данным на конец предыдущего года.

Контрольные соотношения показателей годовой бюджетной отчетности, установленные письмом Федерального казначейства от 31.01.2012  №42-7.4-18/2.1-28 «О контрольных соотношениях для показателей годовой бюджетной отчетности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации» соблюдены.

В ходе проверки было установлено несоответствие показателей ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (стр. 516 гр. 4 и стр. 600 гр.4) показателям стр. 516 гр.4 и стр.600 гр.4 формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

В ходе проверки, органом исполнения бюджета нарушение устранено и предоставлена измененная форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

1. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2011 год по главному распорядителю бюджетных средств (администрация города Покачи) приложены следующие формы отчетов:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D78D4CMCF);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D58C4CMFF);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D58D4CM6F);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D5894CMCF);

- отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств [(ф. 0503137)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D48D4CMDF);

- отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D4894CM6F);

- пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910DE854CM9F).

Остатки на начало года формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют данным на конец предыдущего года.

Контрольные соотношения показателей годовой бюджетной отчетности, установленные Федеральным казначейством к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета, соблюдены.

В ходе проверки было установлено несоответствие показателей ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (стр. 516 гр. 4 и стр. 900 гр.4) показателям стр. 516 гр.4 и стр.900 гр.4 формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

В ходе проверки, органом исполнения бюджета нарушение устранено и предоставлена измененная форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

1. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2011 год по главному администратору доходов бюджета (администрация города Покачи) приложены следующие документы:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D78D4CMCF);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D58C4CMFF);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D58D4CM6F);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D5894CMCF);

- отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D4894CM6F);

- пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910DE854CM9F).

Остатки на начало года формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют данным на конец предыдущего года.

Расхождений показателей между формами не установлено.

1. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2011 год по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (администрация города Покачи) приложены следующие документы:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D78D4CMCF);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D58D4CM6F);

- отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D4894CM6F);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D5894CMCF);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D58C4CMFF); - пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910DE854CM9F).

Остатки на начало года формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют данным на конец предыдущего года.

Расхождений показателей между формами не установлено.

На основании проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2011 год контрольно-счетная палата считает целесообразно рекомендовать:

Доведение бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств до распорядителей (получателей) средств бюджета производить в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ.

Соблюдать правила ведения бюджетного учета в соответствии с требованиями законодательных актов и инструкций, так как неполное и недостоверное заполнение таблиц и форм, не дает реальной картины читателям бюджетной отчетности.

Требовать своевременного предоставления документов, подтверждающих расход и позволяющего производить своевременное финансирование .

Не допускать заключения договоров без доведенных лимитов бюджетных обязательств.

**13.Заключительные положения на внешнюю проверку годового отчета.**

*В целом, показатели прозрачны и информативны. Контрольные соотношения при составлении отчетности соблюдены.*

***Искажений бюджетной отчетности****, имеющих существенный характер, либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействий персонала, совершенных в корыстных целях для того, чтобы ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности, то есть значительно влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности* ***не выявлено.***

***Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств города Покачи достоверна. Сведения, содержащиеся в отчете об исполнении бюджета города*** ***имеют достаточную полноту. В целом, участники бюджетного процесса города Покачи, совершали хозяйственные операции в рамках действующего законодательства и решений Думы города Покачи, касающихся бюджета города.***

Председатель контрольно-счетной

палаты города Покачи Н.М.Сумина