**КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА**

**«ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ПОКАЧИ ЗА 2012 ГОД»**

«\_\_\_ »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2013 г. №\_\_\_\_\_\_

1. **Общие положения**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2012 год» подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 6 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи»**,** утвержденного решением Думы города от 22.02.2013 № 3, на основании подпункта 6 пункта 2 статьи 3 «Положения о контрольно-счетной палате города Покачи», утвержденного решением Думы города от 2.03.2013 № 20.

**Целями внешней проверки являлись:**

1. Установление степени полноты и достоверности показателей предоставленной бюджетной отчетности, а также предоставленных в составе проекта решения об исполнении бюджета города Покачи документов и материалов.
2. 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 2012 год», в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка:

1. Годового отчета об исполнении бюджета города Покачи за 2012год.
2. Годового отчета об исполнении бюджета за 2012 год по главному распорядителю бюджетных средств (Администрация города Покачи).
3. Годового отчета об исполнении бюджета за 2012 год по главному администратору доходов бюджета (Администрация города Покачи).
4. Годового отчета об исполнении бюджета за 2012 год по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (Администрация города Покачи).
5. **Анализ соответствия годового отчета «Об исполнении бюджета города Покачи за 2012 год» Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа-Югры и города Покачи.**

Годовой отчет «Об исполнении бюджета города Покачи за 2012 год» представлен Администрацией города Покачи для подготовки заключения в контрольно-счетную палату 29.03.2013 года, то есть в срок, установленный Бюджетным Кодексом Российской Федерации, пунктом 5 статьи 6 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы города от 22.02.2013 № 3.

Годовой отчет «Об исполнении бюджета города Покачи за 2012 год» сформирован в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 191 н от 28.12.2010 года (в редакции от 26.10.2012 №138н) «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 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и требованиям пункта 9 статьи 6 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного решением Думы города 22.02.2013 № 3.

1. **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 Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ (редакции от 25.12.2012) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
4. Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ (редакции от 30.12.2012) «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государ­ственных и муниципальных нужд».
5. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ (редакции от 03.12.2012) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».
6. Приказ Минфина России № 191 н от 28.12.2010 « Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» в редакции от 26.10.2012).
7. Контрольные соотношения к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета от 2.03.2013 года.
8. Решения органов местного самоуправления (с дополнениями и изменениями) муниципального образования о принятии (утверждении) местного бюджета.
9. Муниципальные правовые акты.
10. **Об «Отчете исполнения бюджета города Покачи за 2012 год».**
11. **Общая характеристика исполнения бюджета города Покачи за 2012год.**

Бюджет города Покачи утвержден решением Думы города от 01.12.2011 № 92 «О бюджете города Покачи на 2012 год». Плановые показатели бюджета города с учетом поступлений из бюджета автономного округа, были утверждены в следующем объеме:

-первоначальный план по доходам: 900 089 200 рублей (в том числе, по собственным доходам 329 285 300 рублей);

-первоначальный план по расходам 932 989 200 рублей;

-дефицит бюджета 32 900 000 рублей.

В течение 2012 года в бюджет города Покачи девять раз были внесены изменения:

1. решение Думы города от 20.03.2012 № 22;
2. решение Думы города от 26.04.2012 № 26;
3. решение Думы города от 05.05.2012 № 47;
4. решение Думы города от 15.06.2012 № 76;
5. решение Думы города от 16.08.2012 № 79;
6. решение Думы города от 21.09.2012 № 81;
7. решение Думы города от 26.10.2012 № 114;
8. решение Думы города от 19.12.2012 № 131;
9. решение Думы города от 28.12.2012 № 136.

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): 1 334 794 914 рублей 77 копеек (в том числе по собственным доходам 353 947 904 рубля 96 копеек).

-расходы( с учетом внесенных изменений): 1 513 496 641 рубль 63 копейки.

Таким образом плановые назначения за 2012 год, в целом, увеличились:

-доходы. на 434 705 714 рублей 77 копеек (в том числе, по собственным доходам 24 662 604 рубля 77 копеек);

-расходы, на 580 507 441 рубль 63 копейки.

Исполнение бюджета города за 2012 год составило:

-по доходам 1 339 243 838 рублей 03 копейки (в том числе, по собственным доходам 362 252 676 рублей 57 копеек);

-по расходам 1 415 634 885 рублей 03 копейки.

Дефицит бюджета на конец года составил 76 391 047 рублей.

1. **Исполнение доходной части бюджета города в 2012 году**

Изменение плановых показателей наименований доходов за 2012 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Доходы, утвержден. первоначально (решение от 01.12.2011№ 92 ) | Доходы с учетом внесенных изменений за 2012г | Сумма изменений | В % |
| 1.Налоговые и неналоговые доходы | 329 285 300 | 353 947 904,96 | 24 662 604,96 | 107,49% |
| 2.Безвозмездные поступления | 570 803 900 | 980 847 010,77 | 410 043 110,77 | 171,84% |
| Итого доходов | 900 089 200 | 1 334 794 914,77 | 434 705 714,77 | 148,3% |

Исходя из вышеуказанных данных видно, что повышение за год на 48,3% сложилось практически только за счет безвозмездных поступлений.

Для сравнения показателей 2011 и 2012 годов сопоставим данные в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Фактич исполнение доходной части бюджета в 2011 году | Уд.вес в 2011 году | Фактич. исполнение доходной части бюджета в 2012году | Уд.вес в 2012 году | Отклонение | Отклонение в % |
| Всего доходов | 1 412 299 008,4 | 100% | 1 339 243 838,03 | 100% | -73 055 170,37 | -5,2% |
| 1.Налоговые и неналоговые доходы | 331 377 040,56 | 23% | 362 252 676,57 | 27% | 30 875 636,01 | 9,3% |
| 2.Безвозмездные поступления | 1 080 921 967,84 | 77% | 976 991 161,46 | 73% | -103 930 806,38 | -9,6% |

Доходы в 2012 году по сравнению с 2011 годом снизились на 5,2 %, что в сумме составило 73 055 170,37 рублей. Снижение произошло в связи со снижением безвозмездных поступлений на 9,6%, что в абсолютном показателе равно 103 930 806,38 рублей. Произошло увеличение налоговых и неналоговых поступлений на 9,3% или на 30 875 636 рублей.

Исполнение доходной части бюджета города в 2012 году сложилось следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утвержденные бюджетные назначения на 2012 год | Исполнено в 2012 году | Отклонение в сумме | % выполнения |
| 1.Налоговые и неналоговые доходы | 353 947 904,96 | 362 252 676,57 | 8 304 771,61 | 102,35 |
| 2.Безвозмездные поступления | 980 847 009,81 | 976 991 161,46 | -3 855 848,35 | 99,61 |
| Всего доходов | 1 334 794 914,77 | 1 339 243 838,03 | 4 448 923,26 | 100,33 |

Фактически за 2012 год в городской бюджет поступило **1 339 243 838,03** рубля., что на 0,33% или 4 448 923,56 рубля больше, чем было утверждено решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136.

Поступившие средства составили:

1. Налоговые и неналоговые платежи в сумме **362 252 676,57** рубля, что на 2,35% или 8 304 771,61 рубля больше, чем было утверждено решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136 в том числе:
2. налог на доходы физических лиц 266 854 754,89 рубля, что на 2,4% или 6 254 754,89 рубля больше, чем было утверждено решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136;
3. налог на совокупный доход 21 447 470,25 рубля, что на 2,21% или 464 470,25 рубля больше, чем было утверждено решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136;
4. налог на имущество 29 549 927,94 рубля, что на 1,35% или 393 927,94 рубля больше, чем было утверждено решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136;
5. государственная пошлина, сборы 1 240 511,11 рубля, что на 1,18% или 14 491,11 рубля больше, чем было утверждено решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136;
6. доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 30 669 013,96, что на 3,83% или 1 132 027,96 рубля больше, чем было утверждено решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136;
7. платежи при пользовании природными ресурсами 1 247 274,62 рубля, что на 0,02% или 274,62 рубля больше, чем было утверждено решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136;
8. доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 6 390 566,9 рубля, что на 0,48% или 30 576,94 рубля больше, чем было утверждено решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136;
9. доходы от продажи материальных и нематериальных активов 3 117 355,67 рубля, что на 0,12% или 3 855,67 рубля больше, чем было утверждено решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136;
10. административные платежи и сборы в сумме 5 500 рублей рубля, что на 100% соответствует показателю, утвержденному решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136;
11. штрафы, санкции, возмещение ущерба 1 730 585,12 рубля, что на 0,62% или 10 585,12 рубля больше, чем было утверждено решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136;
12. возврат задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 283,89 рубля.
13. Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета ХМАО - Югры в сумме **128 988 100** рублей, что на 100% соответствует показателю, утвержденному решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136.
14. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме **270 562 900** рублей, что на 100% соответствует показателю, утвержденному решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136.
15. Дотация на развитие общественной инфраструктуры и реализацию приоритетных направлений развития муниципальных образований в сумме **23 978 900** рублей, что на 100% соответствует показателю, утвержденному решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136.
16. Субвенции местным бюджетам из регионального фонда компенсаций на реализацию отдельных государственных полномочий в сумме **363 813 423,79** рубля, что на 99,57% или 1 554 076,21 рубля меньше показателя, утвержденного решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136.
17. Иные межбюджетные трансферты на сумму **14 795 079,86** рубля, что на 99,75% или 37 523,14 рубля меньше показателя, утвержденного решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136.
18. Субсидии из Регионального фонда софинансирования социальных расходов в сумме **102 507 472,16** рубля, что на 97,37% или 2 773 027,84 рубля меньше показателя, утвержденного решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136.
19. Прочие безвозмездные перечисления в сумме **73 827 800** рублей, что на 100,76 % или 560 000 рублей больше показателя, утвержденного решением Думы города Покачи от 28.12.2012 №136.
20. Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение,в сумме **1 482 514,35** рубля.
21. **Исполнение расходной части бюджета за 2012 год.**

В соответствии с решением Думы города от 01.12.2011 года № 92 «О бюджете города Покачи на 2012 год» утвержден план по расходам с учетом финансовых поступлений из бюджета автономного округа в сумме 932 989 200 рублей, 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 на конец года составили 1 513 496 641,63 рубля.

Изменение плановых показателей наименований расходов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Расходы, утвержден. первоначально (решение №92 от 01.12.2011) | Расходы с учетом внесенных изменений за 2012г | Сумма изменений | В % |
| Общегосударственные вопросы | 103 607 212 | 140 848 343,42 | 37 241 131,42 | 136 |
| Национальная оборона | 2 619 900 | 3 488 674,49 | 868 774,49 | 133 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 875 605 | 13 532 028,33 | 5 656 423,33 | 172 |
| Национальная экономика | 70 829 521 | 106 782 461,35 | 35 952 940,35 | 151 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 54 205 389 | 198 404 416,42 | 144 199 027,42 | 366 |
| Охрана окружающей среды | 9 970 000 | 6 275 894,08 | -3 694 105,92 | -37 |
| Образование | 437 570 473 | 632 602 945,09 | 195 032 472,09 | 145 |
| Культура, кинематография и ср-ва массовой информации | 36 316 650 | 132 169 213,3 | 95 852 563,3 | 364 |
| Здравоохранение и спорт | 96 108 860 | 127 652 722,91 | 31 543 862,91 | 133 |
| Социальная политика | 55 881 240 | 71 871 828,86 | 15 990 588,86 | 129 |
| Физическая культура и спорт | 47 522 350 | 69 622 539,86 | 22 100 189,86 | 147 |
| Средства массовой информации | 3 982 000 | 4 115 528,52 | 133 528,52 | 103 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 6 500 000 | 6 130 045 | -369 955 | -6 |
| Итого расходов | 932 989 200 | 1 513 496 641,63 | 580 507 441,63 | 162 |

По сравнению с первоначальным планом к концу года произошло увеличение на 62%. Увеличение связано, в основном, с увеличением доходной части бюджета за счет поступления целевых средств из Департаментов ХМАО-Югры, ОАО НК «ЛУКОЙЛ», остатков целевых средств 2011 года и кредитных займов.

Кассовое исполнение за 2012 год составило 1 415 634 885,03 рубля или 93,53 % к уточненному плану (15 513 496 641,63 рубля). По сравнению с прошлым годом кассовое исполнение по расходам больше на 153 466 527,53 рубля.

В нижеприлагаемой таблице представлено сравнение плановых показателей по расходам и кассовому исполнению (плановые показатели ниже, чем в последнем решении о внесении изменений в бюджет на 97 861 756,57 рубля в связи с тем, что неиспользованные остатки целевых средств (82 115 263 рублей) перешли на 2013 год.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование расходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2012 | Исполнение за 2012 год | Неисполненные назначения |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 140 785 603,47 | 138 138 964 | 2 646 639,47 |
| 0200 | Национальная оборона | 3 488 674,49 | 3 267 164,87 | 221 509,62 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13 532 028,33 | 12 489 969,85 | 1 042 058,48 |
| 0400 | Национальная экономика | 106 782 461,35 | 94 378 519,44 | 12 403 941,91 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 198 404 416,42 | 146 801 814,61 | 51 602 601,81 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 6 275 894,08 | 6 273 055,01 | 2 839,07 |
| 0700 | Образование | 632 602 945,09 | 627 451 095,54 | 5 151 849,55 |
| 0800 | Культура, кинематография и ср-ва массовой информации | 132 169 213,3 | 116 868 579,14 | 15 300 634,16 |
| 0900 | Здравоохранение и спорт | 127 652 722,91 | 126 212 777,39 | 1 439 945,52 |
| 1000 | Социальная политика | 71 871 828,86 | 69 108 768,76 | 2 763 060,1 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 69 622 539,86 | 69 262 716,84 | 359 823,02 |
| 1200 | Средства массовой информации | 4 115 528,52 | 4 082 000 | 33 528,52 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 6 192 784,95 | 1 299 459,58 | 4 893 325,37 |
|  | Итого расходов | 1 513 496 641,63 | 1 415 634 885,03 | 97 861 756,6 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2012 год составили 140 785 603,47 рубля. Кассовое исполнение составило 138 138 964 рубля, или 98,12 %. Не исполнено обязательств на сумму 2 646 639,47 рублей.

Основные причины отклонений:

1. Неиспользование средств фонда непредвиденных расходов в сумме 752 264,59 рубля в виду отсутствия ситуаций, для которых фонд предусмотрен.
2. 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 в сумме 95 000 рублей.

**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 3 488 674,49 рубля. Кассовое исполнение составило 3 267 16,87 рубля, или 93,65%. Не исполнено 221 509,62 рубля.

Основные причины отклонений:

1. Экономия по расходам на заработную плату, начислений на заработную плату из-за временной нетрудоспособности и наличие вакансии в ноябре и декабре.

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

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2012 год составили 13 532 028,33 рубля. Кассовое исполнение составило 12 489 969,85 рубля, или 92,3 %. Не исполнено 221 509,62 рубля.

Основные причины отклонений:

1. Экономия по расходам на заработную плату, начислений на заработную плату в связи с задержкой в комплектации кадров нового учреждения.
2. Оплата за работы по программам «Профилактика правонарушений в ХМАО-Югре на 2011-2013 годы» и «Укрепление пожарной безопасности в ХМАО-Югре», выполненные в 2012 году будут оплачены в 2013 году.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2012 год составили 106 782 461,35 рубля. Кассовое исполнение составило 94 378 519,44 рубля, или 88,38%. Не исполнено 12 403 941,91 рубля.

Основные причины отклонений:

1. Меньшее количество фактически поступивших заявок от работодателей в Центр занятости населения для заключения договоров, по сравнению с первоначально запланированным.
2. Невозможность освоения бюджетных средств из-за отсутствия положительного заключения государственной экспертизы по проекту «Реконструкция улицы Молодежная».
3. Сложившаяся в результате торгов по «Программе энергосбережение и повышение энергетической эффективности на период до 2020 года» экономия окружных средств возвращена в округ.
4. Экономия по подпрограмме «Градостроительная деятельность» сложилась в результате возмещения фактических затрат, осуществленных за счет целевых средств ОАО НК «Лукойл», средства окружного бюджета. Оставшиеся средства будут реализованы в 2013 году.
5. Неполное освоение средств окружного бюджета, выделенных 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 2012 год составили 198 404 416,42 рубля. Кассовое исполнение составило 146 801 814,61 рубля, или 74%. Не исполнено 51 602 601,81 рубля.

Основные причины отклонений:

1. Перенос срока ввода в эксплуатацию на 2013 год жилого дома №9 по улице Ленина и переселение граждан из непригодных для проживания жилых помещений.
2. Окончательный расчет за квартиры по программе «Содействие развитию жилищного строительства на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» будет произведен в 2013 году.
3. Неисполнение договорных обязательств подрядчиком. Оплата произведена за фактически выполненные работы.
4. Недостаточность запланированных 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».
5. Окончательный расчет по мероприятию ПИР «Сквер по ул. Молодежной» будет произведен в 2013 году.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений за 12 месяцев 2012года составили 6 275 894,08 рубля. Кассовое исполнение составило 6 273 055,01 рубля или 99,95 %. Не исполнено 2 839,07 рубля.

**Раздел 0700 «Образование»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2012 год составили 632 602 945,09 рубля. Кассовое исполнение составило 627 451 095,54 рубля. или 99,19%. Не исполнено 5 151 849,55 рубля.

Основные причины отклонений:

1. Экономия сложилась в связи с тем, что оплата произведена за фактически отработанные дни согласно табелю учета рабочего времени.

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

**информации»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2012 год составили 132 169 213,3 рубля. Кассовое исполнение составило 116 868 579,14 рубля или 88,42 %. Не исполнено 15 300 634,16 рубля.

Основные причины отклонений:

1. Поставка оборудования по контракту, заключенному в 2012 году, будет осуществлена в 2013 году.
2. По программе «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий в учреждениях культуры» согласно заключенных договоров на поставку оборудования и инвентаря оплата будет производиться в 1-м квартале 2013 года.

**Раздел 0900 «Здравоохранение и спорт»**

В целом по разделу плановые ассигнования с учетом уточнений на 2012 год составили 127 652 722,91 рубля. Кассовое исполнение составило 126 212 777,39 рубля или 98,87%. Не исполнено 1 439 945,52 рубля.

Основные причины отклонений:

1. Экономия сложилась в связи с тем, что выплата медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи производилась согласно регистру медицинских работников на фактическую численность.
2. Неполное освоение средств, выделенных на содержание вновь созданного отдела здравоохранения, связано с более поздним приемом на работу сотрудников, чем было запланировано.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По разделу 1000 «Социальная политика» плановые ассигнования с учетом уточнений на 2012 год составили 71 871 828,68 рубля. Кассовое исполнение составило 69 108 768,76 рубля или 96,16%.%. Не исполнено 2 763 060,1 рубля.

Основные причины отклонений:

1. Остатки средств на конец 2012 года образовались в связи с тем, что граждане, получившие свидетельства на право получения социальной выплаты в сентябре- октябре 2012 года, могут в течение 9 месяцев подбирать себе жилье. Таким образом расходы будут осуществлены в 2013 году по факту обращения граждан за социальной выплатой с найденным вариантом жилья в комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Покачи.
2. Фактическое количество получателей единовременного пособия при всех формах устройства детей в приемные семьи было меньше, чем запланировано.

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

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые ассигнования с учетом уточнений на 2012 год составили 69 622 539,86 рубля. Кассовое исполнение составило 69 262 716,84 рубля или 99,48 %. Не исполнено 359 823,02 рубля.

Основные причины отклонений:

1. Экономия сложилась в связи с тем, что подрядная организация в рамках контрактной цены выполнила все работы, необходимые для ввода объекта в эксплуатацию.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

По разделу 1200 «Средства массовой информации» плановые ассигнования с учетом уточнений на 2012 год составили 4 115 528,52 рубля. Кассовое исполнение составило 4 082 000 рублей или 99,19%.

**Раздел 1300 «Обслуживание муниципального и государственного долга»**

В целом по разделу плановые ассигнования составили 6 млн. 192 тыс. 784,95 руб. Кассовое исполнение составило 1 млн. 299 тыс. 459,58 руб. или 20,98%. В течение 2012 года ресурсы кредитных организаций не привлекались.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2013 составил 115 млн. 342 тыс.881 руб. 80 копеек, в том числе проценты 196 тыс. 281 руб. 80 копеек.

Погашение бюджетного кредита и оплата процентов за пользование бюджетным и коммерческими кредитами производились в полном объеме и в установленные сроки.

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

Предельный размер дефицита бюджета утвержден решением Думы города от 01.12.2011 № 92 «О бюджете города Покачи на 2012 год» в сумме 32 900 000 рублей.

В течение отчетного периода в утвержденные параметры дефицита бюджета города на 2012 год  вносились изменения и на конец года дефицит планировался в размере **178 701 726 рублей 86 копеек**.

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

- по доходам — 1 339 243 838 рублей 03 копейки;

- по расходам 1 415 634 885 рублей 03 копейки.

По итогам исполнения бюджета образовался дефицит бюджета в сумме **76 391 047 рублей**, что составило 42,7% от плановых назначений.

Источники финансирования дефицита бюджета за 2012 год:

(в рублях)

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники финансирования** | **сумма** |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 65 400 000,00 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций | - 49 000 000,00 |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы | 66 246 600,00 |
| Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы | - 66 246 600,00 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 59 991 047,00 |
| **Итого:** | **76 391 047,00** |

Согласно пояснительной записке к исполнению бюджета за 2012 год снижение размера дефицита бюджета связано с неисполнением расходной части бюджета в 2012 году по ряду причин, а именно:

- на конец отчетного периода сложилась экономия по обслуживанию муниципального долга в сумме 4 893 325 рублей 37 копеек;

- не использованы остатки фонда непредвиденных расходов в сумме 752 264 рубля 59 копеек, в виду отсутствия ситуаций, для которых фонд предусмотрен;

- не использованы целевые средства из федерального бюджета на приобретение жилья для молодых семей в сумме 2 173 520 рублей 05 копеек, в связи с тем, что в соответствии с установленными нормами семьи, получившие свидетельства на право получения социальной выплаты, могут в течение 9 месяцев подбирать жилье. Для семей, получивших свидетельства в 4 квартале 2012 года, освоение средств планируется в течение 2013 года;

- не использованы целевые средства, выделенные на реализацию ряда программ в сумме 75 264 075 рублей 40 копеек;

- по целевой статье 4409900 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» культуры и кинематографии не использованы средства в сумме 7 478 301 рубль 89 копеек, предусмотренные для реконструкции ДК «Октябрь», по причине недостаточности их для реконструкции. Это средства ЛУКойла, в 2013 году они будут перераспределены на другие цели после подписания сторонами необходимых разрешительных документов;

- по благоустройству не освоено 3 203 838 рублей по мероприятию ПИР «Сквер по улице Молодежной 2 очередь», в связи с тем, что часть выполненных работ, принятых в конце года, будет оплачена в 2013 году.

- не использованы средства дорожного фонда в сумме 5 797 200 рублей. В связи с несвоевременным устранением проектной организацией замечаний по проекту, отсутствует положительное заключение государственной экспертизы по проекту «Реконструкция ул. Молодежная», поэтому, реализация мероприятия «Реконструкция дорог по ул. Молодежная» не представляется возможным.

1. **Структура муниципального долга**

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 2012 год планировался в размере 179 000 000 рублей.

По состоянию на 01.01.2012 года объем муниципального долга составлял 98 746 600 рублей. В течение года получено кредитов на сумму 131 646 600 рублей, погашено 115 246 00 рублей.

Фактически объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2013 составил 115 342 881 рублей 80 копеек, что составляет 64% от плана, в том числе:

- основной долг – 115 145 600 рублей;

- проценты за пользование кредитом 196 281 рубль 80 копеек.

Экономия сложилась в результате привлечения кредита от кредитных организаций в меньшем объеме, чем планировалось.

Объем муниципального долга не превышает предельно допустимый уровень, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Обслуживание муниципального долга.**

При плановых назначениях 6 192 784 рубля 95 копеек, фактические расходы на обслуживание муниципального долга в 2012 году составили – 1 299 459 рублей 58 копеек или 21% от плана.

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.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2012 году не превышает предельно допустимый размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Резервный фонд**

Резервный фонд на начало 2012 года был предусмотрен бюджетом в размере 1 500 000 рублей. Согласно последнему уточнению бюджета в 2012 году остались неиспользованными средства резервного фонда в сумме 752 264, 59 рубля ввиду отсутствия ситуаций, для которых предусмотрен резервный фонд.

Исходя из проведенного анализа использования средств резервного фонда установлено, что средства расходовались на цели, определенныев соответствии с Постановлением главы города Покачи от 14.04.2008 года №262 «О порядке расходования средств резервного фонда администрации города Покачи», а именно:

* 89 121,87 рубля на ликвидацию аварии на объекте незавершенного строительства «Жилой дом №1 в 3 микрорайоне»;
* 35 833,19 рублей на оплату расходов по исполнительным листам, выданнымПокачевским городским судом;
* 39 633,84 рублей на ликвидацию последствий шквалистого ветра, восстановление объектов муниципальной собственности (МБДОУ ДСКВ «Солнышко»);
* 1 371 004,22 рублей на ликвидацию последствий шквалистого ветра, восстановление объектов муниципальной собственности (МБОУ СОШ №1).

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

**Дебиторская задолженность.**

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 01.01.2013 составил – 48 865 107,16 рубля, в том числе:

(в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Строка баланса** | **Наименование бухгалтерского счета** | **Сумма дебиторской задолженности**  **на 01.01.2013** |
| 230 | Расчеты с дебиторами по доходам (сч.020500000), в том числе:  - расчеты с плательщиками доходов от собственности  - расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 5 549 202,45  - 39 324 779,23 |
| 260 | Расчеты по выданным авансам (счет 020600000). На счете учитываются расчеты по авансам, перечисленным поставщикам и подрядчикам, за товар, работы и услуги, а также по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям. | 82 478 625,00 |
| 310 | Расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000). На счете учитываются расчеты с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам. | 162 058,94 |
| **Итого** |  | **48 865 107,16** |

Показатели, отраженные в балансе исполнения бюджета финансовым органом (форма №0503120) равны показателям, отраженным в форме №0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» на 01.01.2013 года.

Списанная просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» для дальнейшего наблюдения.

Согласно бюджетной отчетности, предоставленной в КСП для проведения внешней проверки, по состоянию на 01.01.2013 года нереальная к взысканию дебиторская задолженность составила 983 252,85 рубля, в том числе 23 481,94 рубля по арендной плате за имущество и пене и 959 770,91 рубля по арендной плате за землю и пене.

При проведении анализа по обоснованности списания дебиторской задолженности установлено, что списание производилось в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Главы города Покачи от 23.09.2008 года №578 «О признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности перед бюджетом города Покачи по неналоговым видам доходов и пеням».

**Кредиторская задолженность.**

Под кредиторской задолженностью понимается задолженность перед работниками по заработной плате, по платежам в бюджеты, предприятиям – поставщикам и подрядчикам за поставляемые товарно-материальные ценности и выполненные работы, услуги.

Согласно предоставленной форме бухгалтерской отчетности №0503169 «Сведения по кредиторской задолженности»  объем задолженности по состоянию на 01.01.2013 года составил  23 844 321,05 рубля, в том числе:

в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Строка баланса** | **Наименование бухгалтерского счета** | **Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2013** |
| 490 | Расчеты по принятым обязательствам (счет 030200000) на данном счете учитываются: расчеты по заработной плате, расчеты по прочим выплатам, расчеты по начислениям на оплату труда, расчеты по оплате товаров, работ, услуг | 20 790 306,20 |
| 510 | Расчеты по платежам в бюджеты (счет 030300000) На данном счете учитываются расчеты по налогу на доходы физических лиц, расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование, расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, по прочим платежам в бюджет. | 3 054 014,85 |
| Итого |  | 23 844 321,05 |

Основную долю кредиторской задолженности в общем объеме составляет задолженность по расчетам с поставщиками  и подрядчиками – 13 295 096,81 рубля и заработной плате 4 464 871,64 рубля (строка баланса 490).

Основную часть задолженности по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», составляют текущие отчисления в бюджеты - 4 144 970,89 рубля.

Подлежит возврату из Фонда социального страхования Российской Федерации – 1 037 095, 43 рубля.

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 счете 20 «Списанная задолженность, невостребованная кредиторами» для дальнейшего наблюдения.

Согласно бюджетной отчетности, предоставленной в КСП для проведения внешней проверки, по состоянию на 01.01.2013 года невостребованная кредиторская задолженность составила 50 029,85 рубля. Данная задолженность числилась на протяжении трех лет невостребованной контрагентом, по истечении срока исковой давности списана на забалансовый счет.

При проведении анализа по обоснованности списания кредиторской задолженности установлено, что списание производилось в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Главы города Покачи от 10.08.2011 года №692 «Об утверждении порядка списания задолженности, не востребованной кредиторами в казенных учреждениях города Покачи».

1. **Исполнение целевых программ за 2012 год.**

В целом по программам в 2012 году освоено бюджетных средств в размере 382 055 941,87 рубля, при плановых назначениях 457 320 017,27 рубля или 83,5% из них:

- региональные целевые программы исполнены на 307 823 469,60 рубля, при плане 376 720 524,93 рубля или 82%;

- целевые программы муниципального образования исполнены на 74 232 472,27 рубля, при плане 80 599 492, 34 рубля или 92,1%.

**Исполнение региональных целевых программ.**

Структурными подразделениями администрации города Покачи в 2012 году были реализованы 23 региональные целевых программы.

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

1. Программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в ХМАО - Югре на 2012-2014 годы и на период до 2016 года».

2. Подпрограмма "Безопасность дорожного движения" программы "Профилактика правонарушений в Ханты - Мансийском автономном округе - Югре на 2011-2013 годы».

3. Программа «Библиотечное дело».

4. Подпрограмма «Музейное дело» программы «Культура Югры» на 2011-2013 годы.

5. Подпрограмма «Инновационное развитие образования» программы «Новая школа Югры» на 2010 – 2013 годы.

6. Программа «Наш дом на 2011 – 2015 годы».

7. Региональная целевая программа «Молодежь – Югры» на 2009 – 2011 годы.

8. Программа «Государственная поддержка агропромышленного комплекса ХМАО - Югры на 2008-2011 гг.» при плановых назначениях 1 573 300 рублей освоена бюджетных средств 1 571 617, 20 рубля или 99, 9%.

9. Подпрограмма «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» программы «Новая школа Югры» на 2010 – 2015 годы при плановых назначениях 95 406 521,38 рубля освоено бюджетных средств 91 431 880,38 рубля или 95,8%.

Отмечается неполное исполнение плановых показателей по следующим программам:

(в руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | план | исполнено | | Причины неисполнения | |
| сумма | % | сумма |  |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» в рамках федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы (м/б + ф/б) | 1 323 481,05 | 1 029 099,41 | 77,7 | 294 381,64 | Свидетельства на право получения социальной выплаты выданы в сентябре-октябре 2012 года. Семьи, получившие свидетельство в течение 9 месяцев будут искать подходящее жилье. Обязательства переходят на 2013 год. |
| Подпрограмма «Возмещение части затрат в связи с предоставлением учителям общеобразовательных учреждений ипотечного кредита» (ф/б) | 171 300 | 0 | 0 | 171 300 | Данной подпрограммой предусмотрено предоставление молодым учителям субсидии в размере 20% от суммы ипотечного кредита, полученного на приобретение жилого помещения. Участие в подпрограмме носит заявительный характер. Граждане города для участия в окружной подпрограмме не заявлялись. |
| Подпрограмма «Молодой семье доступное жилье» | 9 527 100 | 7 647 961,59 | 80,3 | 1 879 138,41 | Свидетельства на право получения социальной выплаты выданы в сентябре-октябре 2012 года. Семьи, получившие свидетельство в течение 9 месяцев будут искать подходящее жилье. Обязательства переходят на 2013 год. |
| Подпрограмма «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий в учреждениях культуры» | 67 000 000 | 59 756 086,16 | 89,2 | 7 243 913,84 | Не освоено:  1 617 252,21 рубля, средства не освоены по причине не исполнения подрядной организацией принятых обязательств по контракту и договор по объекту «Центр искусств».  5 626 661,63 рубля, средства не освоены, потому что согласно заключенных контрактов расчет будет производиться после получения товара. |
| Программа «Развитие физической культуры и спорта в ХМАО -Югре на 2011-2013 годы» | 3 121 460,95 | 2 921 460,95 | 93,4 | 200 000 | Экономия сложилась в связи с тем, что подрядная организация в рамках цены выполнила все работы, необходимые для ввода объекта в эксплуатацию. |
| Программа «Содействия занятости населения» на 2008 – 2010 годы | 942 936 | 891 955,52 | 94,6 | 50 940,48 | Финансовое обеспечение по данной программе носит заявительный характер, т.е. учреждению возмещаются фактически произведенные расходы по содействию занятости. Неиспользованные средства возвращены в округ в 1 квартале 2013 года. |
| Программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Ханты - Мансийском автономном округе – Югре на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» | 4 239 334,10 | 3 045 711,57 | 71,8 | 1 193 622,53 | Расходы осуществлены в соответствии с поданными заявками от индивидуальных предпринимателей на получение финансовой поддержки и документами, подтверждающими расход. |
| Программа «Укрепление пожарной безопасности в Ханты - Мансийском автономном округе» на 2004-2005 годы | 1 334 384,84 | 631 164,64 | 47,3 | 703 220,20 | Причины неисполнения в следующем:  **99 990 рублей** - открытый аукцион на выполнение работ признан несостоявшимся по причине отсутствия заявок на участие в аукционе.  **123 903,34 рубля** – Данные средства были предусмотрены на мероприятия, необходимые для ввода объекта в эксплуатацию (проведение лабораторных анализов воды, вентиляции, освещенности, строительных материалов). Т.К. подрядчик не закончил работы по завершению строительства объекта провести лабораторные анализы не представлялось возможным.  **180 000 рублей** – в соответствии с условиями муниципального контракта работы были выполнены в декабре 2012 года. Акт сдачи-приемки выполненных работ подписан 25.12.2012г. Оплата производится в течение 25 дней с даты подписания акта сдачи-приемки выполненных работ. Таким образом оплата выполненных работ будет произведена в 2013 году.  **299 000 рублей** – 3 раза проводился аукцион и ни кто не заявился, вследствие чего денежные средства не были освоены. Размещение заказа будет осуществлено в 2013 году. |
| Программа «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса ХМАО - Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» | 20 921 704,83 | 7 992 241,74 | 38,2 | 12 929 463,09 | Причины неисполнения в следующем:  - оплата произведена по фактически выполненным работам по ремонту систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения МБУЗ «ЦГБ» для подготовки к осеннее–зимнему периоду. Оставшиеся средства будут использованы в 2013 году на мероприятия по подготовке к осенне-зимнему периоду.  - не исполнено в сумме 12 568 687,15 рубля, т.к. подрядная организация ООО «Строй-М» не исполнило принятые обязательства по контракту подряда на строительство объекта «Инженерные сети теплоснабжения и связи 4-го микрорайона 4-й пусковой комплекс. Строительство центрального теплового пункта» . Ведется претензионная работа по взысканию неустойки и расторжению контракта подряда. |
| Подпрограмма «Профилактика правонарушений» программы «Профилактика правонарушений в ХМАО - Югре на 2011 – 2013 годы» | 108 000 | 17 393,01 | 16,1 | 90 606,99 | В соответствии с условиями заключенного договора оплата выполненных работ будет произведена в первом квартале 2013 года. |
| Подпрограмма "Градостроительная деятельность" программы "Содействие развитию жилищного строительства на 2011-2013 годы и на период до 2015 года" | 6 175 987,96 | 3 725 540 | 60,3 | 2 450 447,96 | Экономия сложилась в результате возмещения фактических затрат, осуществленных за счет целевых средств ОАО НК «Лукойл», средствами окружного бюджета. Оставшиеся средства будут реализованы в 2013 году. |
| Подпрограмма «Автомобильные дороги» программы «Развитие транспортной системы ХМАО - Югры» на 2011- 2013 годы | 47 722 210,34 | 41 925 010,55 | 87,8 | 5 797 199,79 | Средства не освоены в связи с несвоевременным устранением проектной организацией замечаний по проекту, отсутствует положительное заключение государственной экспертизы. |
| Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2011-2015 годы и на перспективу до 2020 года» | 5 013 556 | 2 614 569,94 | 52,1 | 2 398 986,06 | По результатам проведения торгов сложилась экономия. Средства окружного бюджета возвращены в 2012 году вышестоящий бюджет. |
| Подпрограмма «Стимулирование жилищного строительства» программы «Содействие развитию жилищного строительства на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» | 98 391 636,12 | 68 874 141,28 | 70 | 29 517 494,84 | В соответствии с заключенным контрактом предоплата в размере 70% осуществлена в 2012 году, окончательный расчет в размере 30% стоимости после сдачи объекта в первом квартале 2013 года. |

**Исполнение целевых программ муниципального образования.**

В полном объеме выполнены следующие целевые программы:

1. Долгосрочная целевая программа «Молодежь города Покачи на 2012-2014 годы».

2. Ведомственная целевая программа «Сохранение и развитие дополнительного образования детей в городе Покачи на 2011-2013 годы».

3. Долгосрочная целевая программа «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в городе Покачи на 2012 - 2014 годы».

4. Программа «Разработка автоматизированной информационной системы обеспечения градостроительной деятельности г. Покачи на 2011-2012 годы».

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

6. Краткосрочная целевая программа «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время в 2012 году».

7. Краткосрочная целевая программа «Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в г. Покачи на 2012 год», при плановых назначениях 1 900 000 рублей освоено бюджетных средств 1 895 591, 90 рубля или 99, 7%;

8. Программа «Природоохранные мероприятия г. Покачи на 2012-2015 годы» при плановых назначениях 6 275 894, 08 рубля освоено бюджетных средств 6 273 055, 01 рубля или 99, 9%.

9. Среднесрочная целевая программа «Организация досуга населения города Покачи на 2012 - 2013 годы» при плановых назначениях 11 206 678 рублей освоено бюджетных средств 10 658 678 рублей или 95, 1%.

10. Программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов города Покачи на 2009 – 2012 годы» при плановых назначениях 34 067 465 рублей освоено бюджетных средств 33 973 330, 96 рубля или 99, 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» | 480 302, 20 | 422 561, 20 | 87,9 | 57 741 | Согласно отчету о выполнении программы не освоены денежные средства в размере 57 741 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. |
| Долгосрочная целевая программа «Защита населения и территории города Покачи от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на период 2012-2014 года» | 2 639 145 | 2 390 928,31 | 90,6 | 248 216,69 | В связи с тем, что штат диспетчерской службы учреждения АСС укомплектован в конце августа, сложилась экономия по оплате труда, начислениям на оплату труда и на расходование средств по материальным запасам. |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры г. Покачи на 2011-2015 годы | 11 297 692,06 | 5 897 733,89 | 52,2 | 5 399 958,17 | Причины неполного освоения средств следующие:  - из 878 000 запланированных средств на капитальный ремонт канализационных колодцев 2-го микрорайона исполнено 562 477 рублей. Оплата произведена по фактически выполненным работам;  417 000 рублей запланированные средства на ПИР по объекту «Кольцевые сети электроснабжение ВЛ-10 кВ» не освоены в связи с тем, что недостаточно средств для реализации мероприятия;  4 667 435, 17 рубля запланированные средства на «Реконструкцию объекта Кольцевые сети электроснабжения ВЛ-10 кВ от ПС- 35/10 кВ «Городская» не освоены в связи с тем, что недостаточно средств для реализации мероприятия. |
| Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в г. Покачи на 2010-2015 годы» | 10 580 | 0 | 0 | 10 580 | В соответствии с условиями договора оплата выполненных работ будет произведена в 2013 году. |

**Проведенный анализ выполнения программ показал следующее:**

**1.** В информации по данным в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» были выявлены **ошибки и неточности**, а именно:

1) в графе «Наименование программы, подпрограммы» не указан *период действия* среднесрочной целевой программы «Развитие муниципальной службы в г. Покачи **на 2011 - 2013 годы**»;

2) в графе «Исполнено» по программе «Развитие физической культуры и спорта в ХМАО - Югре» на 2011- 2013 года, по мероприятию «Реконструкция склада АРИ» неверно указана сумма средств: указана 1 276 400 рублей, должна быть указана 1 595 623, 95 рубля. Также в графе «Причины отклонений» указана информация, не раскрывающая суть причины отклонения от запланированного показателя по мероприятию «Реконструкция склада АРИ»;

3) в графе «Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений» и в графе «Исполнено» по программе «Природоохранные мероприятия г. Покачи на 2012-2015 годы» по мероприятию «Участие в специализированной выставке «Экологическая политика» неверно указана сумма средств, указана 10 835, 38 рубля, должна быть указана сумма 12 035, 38 рубля.

4) в графе «Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений» по подпрограмме «Автомобильные дороги» программы «Развитие транспортной системы ХМАО - Югры» на 2011- 2013 годы, в рамках мероприятия «Установка остановочных комплексов» неверно указана сумма средств, указана 2 790 330,16 рубля, должна быть указана сумма 2 790 330, 46 рубля.

**2.** В форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» в графе «Причины отклонений» отсутствует информация о причине отклонений выполнения мероприятий:

- по подпрограмме «Возмещение части затрат в связи с предоставлением учителям общеобразовательных учреждений ипотечного кредита»;

- по программе «Укрепление пожарной безопасности в Ханты - Мансийском автономном округе» на 2004-2005 годы.

**3.** Установлено, что имеет место расхождение по наименованию программы между формами 0503117 и 0503166:

- согласно форме 0503117 «Расходы бюджета» в графе «Наименование показателя» указана Программа "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса на 2011-2013 годы" (код расхода по бюджетной классификации 040 0801 7953200 000 000). Утвержденные бюджетные назначения на 2012 год в сумме 11 206 678 рублей. Согласно форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» утвержденные бюджетные назначения в сумме 11 206 678 рублей значатся по программе «Организация досуга населения города Покачи на 2012-2013 годы»;

- согласно форме 0503117 «Расходы бюджета» в графе «Наименования показателя» указана программа «По милиции общественной безопасности» (код расхода по бюджетной классификации 040 0309 7951400 000 000). Утвержденные бюджетные назначения в сумме 2 639 145 рублей. Согласно форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» программы «По милиции общественной безопасности» не значится, а значится долгосрочная целевая программа «Защита населения и территории города Покачи от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на период 2012-2014 года». Утверждена бюджетной росписью сумма в размере 2 639 145 рублей.

**В ходе проведения внешней проверки, указанные выше замечания администрацией города были устранены.**

**X. Информация о поступлении доходов в бюджет города от распоряжения имуществом в 2012 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 том числе:

- 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.

Результаты работы по данному виду деятельности приведены ниже в таблице: (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование доходов** | **План** | **Получено доходов** | **Отклонение** | |
| **Сумма**  (- невыполнение)  (+ перевыполнение) | **%** |
| 1 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 18 552 322,00 | 19 375 070,34 | +822 748,34 | 104,4% |
| 2 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 484 664,00 | 485 004,50 | +340,50 | 100% |
| 3 | Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 10 500 000,00 | 10 808 939,12 | +308 939,12 | 102,9% |
| 4 | Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 726 646,86 | 726 646,86 | 0,00 | 100% |
| 5 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 2 386 853,14 | 2 390 708,81 | +3 855,67 | 100,2% |
|  | **Итого:** | **32 650 486,00** | **33 786 369,63** | **1 135 883,63** | **103,5%** |

В целом в бюджет города поступило неналоговых доходов от распоряжения имуществом 33 786 369 рублей 63 копейки. Исполнение составило 103,5% от плановых назначений (32 650 486 рублей).

По сравнению с 2011 годом сумма доходов снизилась на 2 705 200 рублей 82 копейки или на 7,4% (2011 год - 36491570,45-33786369,63 - 2012 год).

Согласно пояснениям КУМИ снижение доходов от сдачи в аренду и продажи земельных участков в 2012 году обусловлено несколькими причинами: во первых в связи с недобросовестностью арендаторов; во-вторых была произведена частичная сдача земельных участков крупными арендаторами таких как ОАО «Тюменьэнерго» и ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»; в-третьих проводилась продажа земельных участков ранее находящихся в аренде; и незначительное снижение доходов от продажи земельных участков.

Основная доля доходов получена от сдачи в аренду земельных участков (58,78%) и продажи земельных участков (7,07%) от общего объема поступлений. Доход от сдачи в аренду составил 32% и реализации муниципального имущества 2,15% от общего объема поступлений (33 786 369,63 руб.).

Задолженность по арендной плате в местный бюджет на 01.01.2013 составила:

(в рублях)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Сумма** |
| 1 | Арендная плата за земельные участки | 5 320 140,12 |
| 2 | Арендная плата за сдачу муниципального имущества в аренду | 232 558,12 |
|  | **Итого:** | **5 552 698,24** |

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

Задолженность по арендной плате за земельные участки: (местный бюджет)

(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 | Сумма задолженности на **01.01.2013** | %  увеличения |
| 12 486 353,28 | 8 822 321,38 | -29,3 | 7 547 241,87 | -14,5 | 4 514 284,07 | -40,1 | 5 320 140,12 | +17,8 |

Из таблицы видно динамику снижения задолженности арендной платы за землю до 2013 года. Задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2013 года увеличилась на 805 856 рублей 05 копеек или на 17,8% по сравнению с прошлым отчетным периодом. Повышение задолженности обусловлено увеличением числа арендаторов земельных участков и недобросовестностью арендаторов – плательщиков арендной платы, которыми не были исполнены обязательства по внесению арендной платы в установленные сроки. По состоянию на 01.01.2012 действовало 314 договоров аренды земельных участков, а по состоянию на 01.01.2012 действует 359 договоров (увеличение 45 договоров).

Задолженность по арендной плате за сдачу муниципального имущества в аренду:

(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 | Сумма задолженности на **01.01.2013** | %  снижения |
| 312 500,00 | 348 600,00 | +11,5 | 320 819,50 | -8,0 | 256 389,59 | -20,1 | 232 558,12 | -9,3 |

Из таблицы видно динамику снижения задолженности по арендной плате за сдачу муниципального имущества в аренду в каждом периоде.

Результаты претензионно-исковой работы:

В течение 2012 года КУМИ подготовлено и направлено в суд 12 исковых заявлений о взыскании задолженности по арендной плате за землю на сумму 1 110 779 рублей 77 копеек, из них удовлетворено 11 исков на сумму 1 057 509 рублей 94 копейки. Один иск на сумму 53 269 рублей 83 копейки находится в судебном производстве.

В течение года поступило доходов через взыскание - 25 412 рублей 84 копейки, что составляет 2,4% от суммы удовлетворенных исков. По остальным искам направлены исполнительные листы в службу судебных приставов и ведется исполнительное производство.

По факту наступления оснований для предъявления требований об оплате долга сотрудниками КУМИ направлялись уведомления и претензии арендаторам земельных участков и муниципального имущества. В адрес должников было направлено 328 уведомлений об имеющейся задолженности на сумму 4 204 366 рублей 58 копеек, добровольно погашено 2 310 866 рублей 35 копеек.

В 2012 году была признана нереальной к взысканию и списана задолженность по арендной плате за землю и пене в отношении должников перед бюджетом в размере 959 770 рублей 91 копейка, в том числе:

- на основании определения о завершении конкурсного производства на сумму 509 482 рубля 16 копеек, в том числе по основному долгу 474 310 рублей 34 копейки, пени 35 171 рубль 82 копейки;

- на основании Постановления о возвращении исполнительного документа и окончании исполнительного производства на сумму 450 288 рублей 75 копеек, в том числе по основному долгу 342 169 рублей 36 копеек, пени 108 119 рублей 39 копеек.

По арендной плате за имущество и пене была признана нереальной к взысканию и списана задолженность в размере 23 481 рубль 94 копейки.

Основные выводы:

В результате списания задолженности неплатежеспособных дебиторов не получено доходов в бюджет 983 252 рубля 85 копеек.

Предложения:

В целях недопущения потери доходов от арендной платы усилить контроль за арендаторами по своевременной оплате арендной платы, своевременно обращаться в суды с исковыми заявлениями.

**XI.Результаты контрольных мероприятий.**

Контрольно-ревизионная деятельность.

В ходе проверок (ревизий), проводимых контрольно-счетной палатой в 2012 году в муниципальных учреждениях города, выявлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета, а именно:

1. Нарушение инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н в части:

-расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам (неправомерные, незаконные выплаты);

-выдачи средств подотчет без распоряжения (приказа) руководителя.

-нарушения порядка выдачи денежных средств в подотчет (в заявлениях на выдачу денег под отчет не указывается срок, на который выдаются средства);

-нарушения сроков сдачи авансовых отчетов;

-начислений заработной платы (переплаты, недоплаты);

-материальными лицами не ведутся инвентарные списки нефинансовых активов, а также учет материальных запасов;

-неправомерного списания материальных запасов;

-несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов;

-принятия к учету материальных запасов по средней стоимости, а не по закупочной;

2. Нарушение Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности: несоответствие аналитического учета синтетическому по учету материальных запасов, а так же бланков строгой отчетности на забалансовых счетах.

Основные выводы:

* Нарушение инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н.
* Нарушение Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Предложения:

Соблюдать правила ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями настоящих законодательных актов.

**XII. 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 28.12.2010 г. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» в ред. от 26.10.2012), полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2012 год показателям бюджета, утвержденным решением Думы города от 01.12.2011 № 92 «О бюджете города Покачи на 2012 год» (с учетом внесенных изменений).

Годовая бюджетная отчетность за 2012 год составлена и представлена в полном объеме, с соблюдением 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:**

Проверка форм годового отчета об исполнении бюджета показала следующее:

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 Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н.

1. К годовому отчету об исполнении бюджета города Покачи за 2012 год финансового органа приложены следующие формы отчетов:

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

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

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

- отчет о движении денежных средств (форма 0503123)

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

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

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности, установленные Федеральным казначейством соблюдены.

1. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2012 год главного распорядителя бюджетных средств 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 о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC7181FA81172FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5910D4894CM6F);

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

При проверке показателей форм установлено следующее:

**2.1** Несоответствие остатков на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации»:

- на конец 2011 года - **1 629 835 рублей 76 копеек**;

- на начало 2012 года - **1 583 485 рубля 04 копейки.**

По расхождению показателей заместитель главы города по финансам и экономике поясняет, что в 2011 году сумма 46 350 рублей 72 копейки, проходившая по отчету КУМИ, была включена в отчет главного распорядителя бюджетных средств, вместо отчета главного администратора доходов. При формировании отчетности за 2012 год данные по забалансовым счетам приведены в соответствие.

**2.2** Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности, установленные Федеральным казначейством, не соблюдены по следующим позициям:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ф. 0503130 на **01.01.2012**  (графа **7**) | ф. 0503173  (графа **3**) | расхождение |
| Строка 230 | 0,00 | 4 772 206,88 | 4 772 206,88 |
| Строка 400 | 2 720 897 664,56 | 2 725 669 871,44 | 4 772 206,88 |
| Строка 410 | 4 544 495 675,24 | 4 549 267 882,12 | 4 772 206,88 |
| Строка 620 | 4 520 986 673,81 | 4 525 758 880,69 | 4 772 206,88 |
| Строка 623 | 4 520 986 673,81 | 4 525 758 880,69 | 4 772 206,88 |
| Строка 900 | 4 544 495 675,24 | 4 549 267 882,12 | 4 772 206,88 |
|  | ф. 0503130 на **01.01.2013**  (графа **3**) | ф. 0503173  (графа **4**) | расхождение |
| Строка 230 | 0,00 | 4 772 206,88 | 4 772 206,88 |
| Строка 400 | 3 539 116 111,12 | 3 543 888 318,00 | 4 772 206,88 |
| Строка 410 | 5 362 714 121,80 | 5 367 486 328,68 | 4 772 206,88 |
| Строка 620 | 5 339 205 120,37 | 5 343 977 327,25 | 4 772 206,88 |
| Строка 623 | 5 339 205 120,37 | 5 343 977 327,25 | 4 772 206,88 |
| Строка 900 | 5 362 714 121,80 | 5 367 486 328,68 | 4 772 206,88 |
|  | ф. 0503127 на 01.01.2013  (графа **9**) | ф. 0503164  (графа **4**) | расхождение |
| Строка 450 | -1 411 390 288,35 | -76 391 047,00 | 1 323 999 241,35 |
|  | ф. 0503127 на 01.01.2013  (графа **8**) | ф. 0503164  (графа **4**) | расхождение |
| Строка 500 | 1 411 390 288,35 | 76 391 047,00 | 1 323 999 241,35 |
|  | ф. 0503127 на 01.01.2013  (графа **4**) | ф. 0503164  (графа **3**) | расхождение |
| Строка 500 | 0,00 | 178 701 728,86 | 178 701 726,86 |

Заместитель главы города по финансам и экономике поясняет, что причинами несоответствия показателей между формами, являются технические ошибки при формировании формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», и формы 050173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», так как, годовая отчетность формируется вручную.

В ходе проверки, органом исполнения бюджета ошибки устранены и предоставлены измененные формы:

- 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

- 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

1. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2012 год по главному администратору доходов бюджета 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.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности, установленные Федеральным казначейством, соблюдены.

1. К годовому отчету об исполнении бюджета за 2012 год по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета 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 целесообразным рекомендовать:**

* 1. В целях недопущения потери доходов от арендной платы усилить контроль за арендаторами в части своевременной оплаты арендной платы;
  2. не нарушать инструкцию по бюджетному учету, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 года № 148н, действовавшей до 01.01.2011, а с 2011 года единый план 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н;
  3. не допускать нарушений требований Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**XIII. 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