# 

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

**ГОРОДА БЕЛОГОРСКА**

**676850, г. Белогорск, ул. Партизанская, 26 тел. 8(41641)2 63 31**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчёта об исполнении местного бюджета г. Белогорска за 2012 год**

29. 04.2013 № 20

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой муниципального образования город Белогорск (далее - КСП, Контрольно-счетная палата) в соответствии с частью 4 ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Уставом муниципального образования, Положением «О контрольно-счетной палате г. Белогорск», «Положением о бюджетном процессе муниципального образования г. Белогорск» и планом работы контрольно-счетной палаты на 2013 год.

При подготовке заключения Контрольно-счётной палатой использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП в 2012 году, а также в январе – апреле 2013 года по использованию в 2012 году средств местного бюджета его главными администраторами и распорядителями бюджетных средств.

1. **Общие положения**

Основы порядка составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 БК РФ.  
Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Белогорск являются:

* определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, её соответствия требованиям, предъявляемым к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;
* оценка отчетных показателей по исполнению бюджета городского округа на предмет определения соответствия исполненных показателей бюджета городского округа показателям, установленным решением Совета на отчетный финансовый год;
* оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета городского округа;
* определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнении бюджета городского округа.

Цель проверки: установление полноты показателей годового отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год, соответствие показателей требованиям нормативно-правовых актов, проведение анализа и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации об исполнении решения Белогорского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 г. № 50/345 «О местном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов » (с учетом внесенных изменений).

При проверке использованы:

1. Формы бюджетной отчетности за 2012 год, предоставленные главой муниципального образования (исх. от 27.03.2013 № 01-01/948).
2. Формы бюджетной отчетности за 2012 год, предоставленные главными администраторами бюджетных средств.
3. Копии сводной бюджетной росписи на начало и конец отчетного года.
4. Нормативные правовые акты и иные документы, обосновывающие формирование и расходование бюджетных средств.

В адрес Контрольно-счётной палаты представлены следующие формы бюджетной отчетности:

Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года на 01 января 2012 г. (ф. 0503410);

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);

Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503425);

Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);

Консолидированный отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности субъекта Российской Федерации и муниципальных образований (ф. 0503314);

Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в разрезе требуемых приложений;

Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений (ф. 0503361),

Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364),

Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (бюджет) (ф. 0503368),

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (бюджет) (ф. 0503369) дебиторская и кредиторская,

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (по приносящей доход деятельности) (ф. 0503369) дебиторская и кредиторская  
 Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);

Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503372);

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503373) – бюджетная, по приносящей доход деятельности;

Сведения о недостачах и хищениях (ф. 0503376);

Сведения об использовании информационных технологий (ф. 0503377);

Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503382);

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (собственные доходы учреждения) (ф. 0503737);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания) (ф. 0503737);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на иные цели) (ф. 0503737);

Пояснительная записка (ф. 0503760) в разрезе требуемых приложений;

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (собственные доходы учреждения, муниципальное задание, субсидии на иные цели) (ф. 0503768);

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (собственные доходы учреждения, муниципальное задание, субсидии на иные цели) (ф. 0503769);

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773),

Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу (ф. 0503776);

Бюджетная отчетность составлена на основании «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н) ( в ред. Приказов Минфина россии от 29.12.2011 № 191, от 26.10.2012 № 138), «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция 33н).

1. **Структура субъекта бюджетной отчетности**

Муниципальное образование город Белогорск является городским поселением, наделенным статусом городского округа законом Амурской области от 21.01.2005 г.

№ 423-ОЗ «О наделении муниципального образования города Белогорска статусом городского округа и об установлении его границ».

Структура органов местного самоуправления г. Белогорска:

- Совет народных депутатов Белогорского городского самоуправления;

- Глава муниципального образования г. Белогорск;

- Администрация муниципального образования г. Белогорск;

- Контрольно-счетная палата муниципального образования г. Белогорск.

По состоянию на 01.01.2012 года бюджетными полномочиями главных распорядителей бюджетных средств были наделены 12 казенных учреждений. По состоянию на 01.01.2013 года – 11 учреждений. Одно учреждение по разделу «0900 «Здравоохранение» с 01 января 2012 года находилось в процессе ликвидации в связи с передачей полномочий по финансовому обеспечению и содержанию учреждений здравоохранения на уровень субъекта.

В течение отчетного года проведены мероприятия по реализации Федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений. 48 учреждений функционировании как не участники бюджетного процесса:

- 10 бюджетных учреждений нового типа ( 2 учреждения в сфере ЖКХ, 6 – в сфере образования, 2 – в сфере культуры),

- 38 автономных учреждений ( 1 учреждение в разделе «Общегосударственные вопросы», 31 – в сфере образования, 3 – в сфере культуры, 1 – в сфере социальной политики, 2 – в сфере физкультуры и спорта).

За отчетный период создано 4 новых муниципальных учреждения: 1 – казенное, 2 – автономных, 1 – бюджетное. Ликвидировано 3 учреждения.

1. **Оценка соблюдения бюджетного законодательства при**

**организации бюджетного процесса в муниципальном образовании**

**г. Белогорск**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, с целью организации бюджетного процесса в муниципальном образовании, городским Советом народных депутатов принято Положение «О бюджетном процессе муниципального образования города Белогорск».

Местный бюджет на 2012 год был утвержден Советом народных депутатов Решением от 23.12.2011 г. № 50/345 «О местном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов » (с учетом внесенных изменений).

Сроки утверждения не нарушены и соответствуют Бюджетному кодексу и Положению о бюджетном процессе.

Сводная бюджетная роспись местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета была утверждена начальником финансового управления 30.12.2011г., что по срокам соответствует п.5 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ в случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете руководитель финансового органа утверждает соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись.

Финансовым управлением администрации предоставлена копия сводной бюджетной росписи, утвержденная его начальником 29.12.2012 года. Сроки последнего уточнения местного бюджета в отчетном финансовом году не противоречат ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Контрольно-счетная палата отмечает, что сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на конец отчетного года составлена в нарушение п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.**

**Утвержденные начальником финансового управления показатели не соответствуют решению Белогорского городского Совета народных депутатов от 25.12.2012 № 68/150, что является основанием для применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ (ст. 283 Бюджетного кодекса РФ).**

# Анализ исполнения доходной части местного бюджета

# муниципального образования г. Белогорск

В соответствии с годовой бюджетной отчетностью за 2012 год исполнение местного бюджета по доходам составило 1578436,6 тыс. руб.

Решением городского Совета народных депутатов от 25 декабря 2012 г. № 68/150 «О местном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» (с учетом внесенных изменений) плановые назначения по доходам местного бюджета были утверждены в сумме 1665339,7 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 715026,7 тыс. руб.,

- безвозмездные поступления – 950313 тыс. руб.

**Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение абз. 5 п. 134, п. 204 Приказа Министерства финансов РФ № 191н объем плановых назначений по доходам в форме 0503317 по строке 010 графе 4 «Доходы бюджета-итого» не соответствует объему доходов местного бюджета на 2012 год, утвержденному в приложении № 1 к решению Белогорского городского Совета народных депутатов от 25 декабря 2012 г. № 68/150 на 324,3 тыс. руб.**

Так, согласно абз. 5 п. 134 ПриказаМинистерства финансов РФ № 191н «в графе 4 отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год соответственно по разделам:

- по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, ***утвержденных законом (решением) о бюджете.***

**Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение абз. 5 п. 134, п. 204 Приказа Министерства финансов РФ № 191н объем плановых назначений по доходам в форме 0503317 по строке 010 графе 4 «Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)» не соответствует объему, утвержденному в приложении № 1 к решению Белогорского городского Совета народных депутатов от 25 декабря 2012 г. № 68/150 на 324,3 тыс. руб.**

**Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение абз. 5 п. 134, п. 204 Приказа Министерства финансов РФ № 191н объем плановых назначений по доходам в форме 0503317 по строке 010 графе 4 «Субсидии бюджетам на реализацию федеральных целевых программ» не соответствует объему, утвержденному в приложении № 1 к решению Белогорского городского Совета народных депутатов от 25 декабря 2012 г. № 68/150 на 324,3 тыс. руб.**

Итоги несоответствия приведены в табл. 1

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Код дохода по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчете (тыс. руб.) | Утвержденные бюджетные назначения, утвержденные в Прилож. № 1 к решению Совета от 25.12.2012 № 68/150 (тыс. руб.) | Отклонения (тыс. руб.) |
| Доходы бюджета - ИТОГО | 010 | 00010000000000000000 | 1665015,4 | 1665339,7 | -324,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии | 010 | 00020202000000000151 | 647026,6 | 647350,9 | -324,3 |
| Субсидии бюджетам на реализацию федеральных целевых программ | 010 | 00020202051000000151 | 6445,6 | 6769,9 | -324,3 |

В течение 2012года доходная часть бюджета неоднократно корректировалась.

В результате этого, согласно решениям Белогорского городского Совета народных депутатов уточненные плановые назначения по доходам составили 1665339,7 тыс. руб., в том числе:

- налоговые доходы – 474050 тыс. руб.,

- неналоговые доходы – 240976,7 тыс. руб.,

- безвозмездные поступления – 950313 тыс. руб.

Данные по уточнению доходной части местного бюджета приведены в табл. 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уточнения доходной части местного бюджета в 2012 году** | | | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | | тыс. руб. | |
| Наименование показателей | | | | Плановые назначения на 2012 год первоначально | | Уточненные плановые назначения на 2012 год | | Отклонение от плановых назначений, утвержденных первоначально | |
|
| 1 | | | | 2 | | 3 | | 4 | |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | | | | 396078,2 | | 474050 | | 77971,8 | |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | | | | 101251,5 | | 240976,7 | | 139725,2 | |
| **И Т О Г О Д О Х О Д О В** | | | | **497329,7** | | **715026,7** | | **217697** | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | | | | **257126,3** | | **950313** | | **693186,7** | |
| Дотации | | | | 1772,4 | | 26955,4 | | 25183 | |
| Субсидии из областного бюджета | | | | 0 | | 647350,9 | | 647350,9 | |
| Субвенции из областного бюджета | | | | 43001,1 | | 74137,9 | | 31136,8 | |
| Иные межбюджетные трансферты | | | | 212352,8 | | 209291,5 | | -3061,3 | |
| Возврат остатков | | | |  | | -7422,7 | | -7422,7 | |
| **В С Е Г О ДОХОДОВ:** | | | | **754456** | | **1665340** | | **910883,7** | |

Из данных таблицы следует, что объем собственных доходов, в части плановых назначений, к концу отчетного года был скорректирован в сторону увеличения на 217697 тыс. руб., безвозмездных поступлений из областного бюджета – на 693186,7 тыс. руб.

Согласно отчету в местный бюджет поступило доходов в общей сумме 1578436,6 тыс. руб., в том числе:

- налоговых доходов – 442929,2 тыс. руб.,

- неналоговых доходов – 185518,7 тыс. руб.,

- безвозмездных поступлений – 949988,7 тыс. руб.

**Динамика поступления налогов в местный бюджет в 2010-2012 годах**

Как следует из диаграммы, объем безвозмездных перечислений местному бюджету из регионального бюджета прирос по отношению к 2010 году на 32,7%.

По данным формы 0503317 в отчетном году местный бюджет поступило ***налоговых доходов в объеме 442929,2*** ***тыс. руб.***, или 93,4% к годовым плановым назначениям.

В общем объеме налоговых доходов доля *налогов на прибыль* составила 80% или 354333,8тыс. руб. Плановые назначения по данному виду доходов недовыполнены на 29541,6 тыс. руб. По сравнению с 2010 годом в 2011 году налога на прибыль поступило в местный бюджет меньше на 71931,4 тыс. руб.

Доля *налогов на совокупный доход* составила 14% к общей сумме налоговых доходов. В местный бюджет поступило 61897,2 60190,6 тыс. руб., или 99,7% от годовых плановых назначений. По сравнению с 2011 годом в 2012 году данных налогов поступило на 1706,6 тыс. руб. больше.

*Налогов на имущество* поступило 19408 тыс. руб. при плане 18985 тыс. руб., или 102,2%. Доля налогов на имущество в объеме налоговых доходов составила 4,4%.

*Государственная пошлина* поступила в объеме – 7290,4 тыс. руб., или 80,2% от годовых плановых назначений.

В 2012 году в местный бюджет поступило неналоговых доходов в сумме ***185518,7 тыс. руб***., или 76% от уточненных плановых назначений. В 2011 году – 138976,5 тыс. руб.

По сравнению с 2011 годом *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* поступило в бюджет на 7816,4 тыс. руб. больше, в сумме 72606,8 тыс. руб., или 104% от годовых плановых назначений.

*Платежей при пользовании природными ресурсами* в объеме доходов составили 2008,5 тыс. руб. в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду, что выше уровня предыдущего года на 23,3 тыс. руб.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* в отчетном периоде поступили в объеме 13438,3 тыс. руб.,102,7 или % от годовых плановых назначений.

*Доходов от продажи материальных и нематериальных активов* поступило в сумме 91213,8 тыс. руб., что на 30558,5 тыс. руб. превысило объем данных доходов в 2011 году.

В соответствии с данными отчета *поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба* составили 6477,7 тыс. руб., или 103,2% годовых плановых назначений. Наибольший объем поступлений приходится на администратора доходов - Министерство внутренних дел Российской Федерации.

К подгруппе «Прочие неналоговые доходы» классификации доходов бюджетов РФ относятся невыясненные поступления, которые невозможно отнести к другим группам платежей.

## VI. Анализ исполнения расходной части местного бюджета

1. ***Исполнение расходов по обязательствам бюджета по основным разделам бюджетной классификации****.*

В соответствии с решением городского Совета народных депутатов от 23.12.2011г. № 50/345 «О местном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» (с учетом внесенных изменений), расходная часть местного бюджета была утверждена в объеме 1787607,2 тыс. руб.

**Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение абз. 6 п. 134, п. 204 Приказа Министерства финансов РФ № 191н объем плановых назначений по расходам в форме 0503317 по строке 200 графе 4 «Расходы бюджета-итого» не соответствует объему расходов местного бюджета на 2012 год, утвержденному в приложении № 2 к решению Белогорского городского Совета народных депутатов от 25 декабря 2012 г. № 68/150 на 324,3 тыс. руб.**

Так, согласно абз. 6 п. 134 ПриказаМинистерства финансов РФ № 191н «в графе 4 отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год соответственно по разделам:

- по разделу «Расходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, ***оформленных в установленном порядке на отчетную дату.***

**Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение абз. 6 п. 134, п. 204 Приказа Министерства финансов РФ № 191н объем плановых назначений по расходам в форме 0503317 по строке 200 графе 4 «Социальное обеспечение населения)» не соответствует объему, утвержденному в приложении № 2 к решению Белогорского городского Совета народных депутатов от 25 декабря 2012 г. № 68/150 на 324,3 тыс. руб.**

**Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение абз. 6 п. 134, п. 204 Приказа Министерства финансов РФ № 191н объем плановых назначений по расходам в форме 0503317 по строке 200 графе 4 «Социальная политика» не соответствует объему, утвержденному в приложении № 1 к решению Белогорского городского Совета народных депутатов от 25 декабря 2012 г. № 68/150 на 324,3 тыс. руб.**

Функциональная классификация расходов местного бюджета состоит из 12 разделов, включающих расходы общегосударственного характера, расходы на решение социально-экономических задач и прочих расходов на исполнение полномочий муниципального образования.

В ходе корректировки бюджетных назначений изменение первоначально запланированных объемов наблюдается по всем разделам функциональной классификации расходов местного бюджета.

В табл. № 3представлены данные по уточнению местного бюджета в течение 2012 года по разделам функциональной классификации расходов местного бюджета.

Данные приведены согласно решениям Белогорского городского Совета народных депутатов на начало и конец отчетного года в тыс. руб.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Данные об уточнении местного бюджета по расходам**  **функциональной классификации в 2012 год**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Коды бюджетной классификации** | **Наименование разделов и подразделов** | **Утверждено решением от 23.12.2011** | **Утверждено решением от 25.12.2012** | Отклонение (+, -) | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **91717,6** | **118717,5** | **26999,9** | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 1053 | 1132,4 | 79,4 | | 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 4269 | 4884,2 | 615,2 | | 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 43824 | 49441,2 | 5617,2 | | 0105 | Судебная система | 22,6 | 22,6 | 0 | | 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 11773 | 15313,1 | 3540,1 | | 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 4649 | 2100 | -2549 | | 0111 | Резервные фонды | 3500 | 229,4 | -3270,6 | | 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 22627 | 45594,6 | 22967,6 | | **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **11879,2** | **13272,1** | **1392,9** | | 0302 | Органы внутренних дел | 198,2 | 1294,5 | 1096,3 | | 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 11681 | 11977,6 | 296,6 | | **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **19558** | **157030,1** | **137472,1** | | 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 0 | 461,9 | 461,9 | | 0407 | Лесное хозяйство | 318 | 226 | -92 | | 0408 | Транспорт | 0 | 22886,6 | 22886,6 | | 0409 | Дорожное хозяйство | 12200 | 78388,3 | 66188,3 | | 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 7040 | 55067,3 | 48027,3 | | **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **74122,7** | **656275,3** | **582152,6** | | 0501 | Жилищное хозяйство | 1771 | 155963,8 | 154192,8 | | 0502 | Коммунальное хозяйство | 2500 | 377873 | 375373 | | 0503 | Благоустройство | 43620 | 82177,3 | 38557,3 | | 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 26231,7 | 40261,2 | 14029,5 | | **0600** | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **700** | **300** | **-400** | | 0602 | Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 700 | 300 | -400 | | 0605 | Другие вопросы в области окружающей среды | 0 | 0 | 0 | | **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **492683,4** | **604955,1** | **112271,7** | | 0701 | Дошкольное образование | 137242,4 | 170162,6 | 32920,2 | | 0702 | Общее образование | 321881,4 | 343945 | 22063,6 | | 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 3557 | 11232,1 | 7675,1 | | 0709 | Другие вопросы в области образования | 30002,6 | 79615,4 | 49612,8 | | **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **39592,3** | **65097,7** | **25505,4** | | 0801 | Культура | 31322,3 | 56008,9 | 24686,6 | | 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 8270 | 9088,8 | 818,8 | | **0900** | **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **3930,6** | **2768,5** | **-1162,1** | | 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта | 3930,6 | 2768,5 | -1162,1 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **45619,3** | **103084,3** | **57135,3** | | 1001 | Пенсионное обеспечение | 1025 | 1173,5 | 148,5 | | 1003 | Социальное обеспечение населения | 3541,5 | 36367 | 32825,5 | | 1004 | Охрана семьи и детства | 37216,8 | 61378,1 | 24161,3 | | 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 3836 | 4165,7 |  | | **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **12791** | **60774,1** | **47983,1** | | 1101 | Физическая культура | 8922 | 17286,8 | 8364,8 | | 1102 | Массовый спорт | 0 | 7738,6 | 7738,6 | | 1103 | Спорт высших достижений | 0 | 32038,3 | 32038,3 | | 1105 | Другие вопросы в области физической культуры | 3869 | 3710,4 | -158,6 | | **1200** | **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **800** | **505,5** | **-294,5** | | 1202 | Периодическая печать и издательства | 800 | 505,5 | -294,5 | | **1300** | **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **464** | **4827** | **4363** | | 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 464 | 4827 | 4363 | |  | **ИТОГО РАСХОДОВ:** | **793 858,10** | **1 787 607,20** | **993 419,40** |   Из данных таблицы следует, что по сравнению с первоначальным, объем плановых назначений расходной части к концу отчетного года был увеличен на 993419,4 тыс. руб.  В отчетном году расходная часть местного бюджета была исполнена в объеме 1 585 865 тыс. руб. |  |

В 2012 году местный бюджет по-прежнему имел социальную направленность. Наибольшую долю расходов в отчетном году составили расходы по разделу **«Образование»** - 34,7%. Для сравнения необходимо отметить, что в 2008 году эта доля составляла 33,5% от общего объема расходов местного бюджета, в 2009 году – 37,9%, 2010 году – 38%, 2011 году – 32,8%.

Муниципальная система образования в 2012 году включала в себя 11 общеобразовательных учреждений, 15 учреждений дошкольного образования, 6 учреждений дополнительного образования детей, 2 оздоровительно-образовательных учреждения и муниципальное бюджетное учреждение «Ресурсно-информационный центр». Штатная численность сотрудников 1980 ед.

По результатам деятельности в отчетном году дошкольное образование получили 3406 чел., начальное общее, основное общее среднее общее образование - 7271 чел. Учреждения дополнительного образования посещали 4440 детей, загородные лагеря посещали 1198 чел.

Раздел «Образование» профинансирован в 2012 году в сумме 550053,3 тыс. руб., что на 33025,3тыс. руб. больше, чем в 2011 году.

На содержание учреждений дошкольного образования (*подраздел 0701 «Дошкольное образование»)* в 2012 году было направлено бюджетных средств в сумме 159356,6 тыс. руб. или 93,6% годовых плановых назначений. Это на 21244,1 тыс. руб. меньшее, чем в 2011 году.

С целью исполнения полномочий, предусмотренных в *подразделе 0702 «Общее образование»* произведено расходов в сумме 311987,7 тыс. руб. или 90,7% годовых бюджетных назначений, это на 21190,6 тыс. руб. больше, чем в 2011 году.

По *подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей»* расходы произведены в сумме 11043,2 тыс. руб., или 98,3% годовых плановых назначений. Это на 3037,2 тыс. руб. меньше, чем в 2011 году.

37,7% расходов местного бюджета были направлены на финансирование полномочий муниципального образования по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство». Общая сумма расходов составила 597751,9 тыс. руб., или 91,1% к уточненным годовым плановым назначениям, в том числе:

1. подраздел 0501«Жилищное хозяйство» профинансирован в сумме 104452,6 тыс. руб., или 67% к годовым плановым назначениям,
2. подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» профинансирован в сумме 377678,4 тыс. руб., или 99,9% от уточненных годовых плановых назначений.
3. подраздел 0503 «Благоустройство» профинансирован в сумме 76875,7 тыс. руб. или 93 % к плановым назначениям.
4. подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» профинансирован в сумме 38745,2 тыс.руб.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» плановые назначения исполнены на 88,4% в сумме 104959,8 тыс. руб., в том числе:

- 1064,4 тыс. руб. – содержание Главы муниципального образования г. Белогорск,

- 4414,1 тыс. руб. – содержание городского Совета народных депутатов,

- 70784,3 тыс. руб. – содержание аппарата администрации,

- 22,6 тыс. руб. – организация мероприятий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ,

- 2100 тыс. руб. – средства на проведение выборов Главы муниципального образования,

- 1264,5 тыс. руб. организация мероприятий по реализации государственных функций, связанных с общегосударственным управлением,

- 875,4 тыс. руб. – содержание административной комиссии и организация деятельности по охране труда,

- 1426,3 тыс. руб. – организация мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов,

- 579,7 тыс. руб. – средства резервного фонда,

- 835 тыс. руб. – средства на исполнение городских целевых программ,

- 542,6 тыс. руб.- субсидия на создание информационных систем,

- 5281,0 тыс. руб. – оплата исполнительных документов,

- 3528,2 тыс. руб. – оценка недвижимости и регулирование отношений муниципальной собственности,

- 12241,6 тыс. руб. – Содержание МКУ «Служба по обеспечению деятельности органов местного самоуправления».

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» профинансирован в объеме 12409,7 тыс. руб. или 93,5% к годовым плановым назначениям. В данном разделе аккумулируются денежные средства:

- 10948,9 тыс. руб. – на содержание деятельности МКУ «Управления по делам ГО и ЧС г. Белогорск»,

- 1079,3 тыс. руб. – на исполнение городских целевых программ,

- 381,6 тыс. руб. – резервного фонда Администрации.

По разделу 0400 «Национальная экономика» произведено расходов в сумме 107620,6 тыс. руб., или 68,5% к уточненным годовым плановым назначениям. В отчетном году средства были направлены на:

- 75317,9 тыс. руб. – исполнение программных мероприятий,

- 225,95 тыс. руб. – организацию противопожарных мероприятий в лесной зоне,

- 7659,8 тыс. руб. – погашение кредиторской задолженности предыдущего года,

- 19340,4 тыс. руб. – содержание и обеспечение деятельности учреждений в рамках выполнения муниципальных заданий,

- 4025 тыс. руб. – обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства г. Белогорск»,

- 1051,6 тыс. руб. – мероприятия в области землеустройства и землепользования.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» профинансирован стопроцентно в объеме 300 тыс. руб. Средства были направлены на содержание биотермической ямы.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в 2012 году расходы составили 60527,8 тыс. руб. Это 93% от годовых плановых назначений. Указанные средства были направлены на:

- 18698,1 тыс. руб. – содержание и обеспечение деятельности домов культуры в рамках выполнения муниципальных заданий,

- 2471,3 тыс. руб. - содержание и обеспечение деятельности музея в рамках выполнения муниципальных заданий,

8698,1 тыс. руб. - содержание и обеспечение деятельности библиотечной сети в рамках выполнения муниципальных заданий,

- 132,3 тыс. руб. – комплектование книжных фондов (средства федерального бюджета),

- 200 тыс. руб. – резервный фонд Администрации,

- 18125,9 тыс. руб. – исполнение программных мероприятий,

- 3417,8 тыс. руб. – погашение кредиторской задолженности,

- 8784,4 тыс. руб. – содержание аппарата управления, централизованной бухгалтерии, учебно-методических кабинетов, хозяйственной группы.

Раздел 0900»Здравоохранение» профинансирован на 98,3% в объеме 2721,8 тыс. руб. Средства были направлены в объеме 2325,9 тыс. руб. на ликвидацию МУ «Управление здравоохранение Администрации г. Белогорск», 395,9 тыс. руб. – финансовое обеспечение на организацию и осуществление деятельности по попечительству в отношении лиц, признанных судом недееспособными.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 90138,3 тыс. руб., в том числе:

- 1169,0 тыс. руб. – выплата пенсий за выслугу лет на муниципальной службе,

- 25086,3 тыс. руб. – исполнение программных мероприятий,

- 7042,9 тыс. руб. – компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательном учреждении,

- 18154 тыс. руб. – содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье,

- 720 тыс. руб. – единовременная денежная выплата при передаче ребенка на воспитание,

- 30860,2 тыс. руб. – обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой,

- 4092,5 тыс. руб. - содержание и обеспечение деятельности учреждений в рамках выполнения муниципальных заданий.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» профинансирован на 90% от плановых назначений в объеме 54685,3 тыс. руб., в том числе:

- 6617,7 тыс. руб. – содержание и обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих функции в области массового спорта, проведения спортивных мероприятий в рамках выполнения муниципальных заданий,

- 44382,3 тыс. руб. – исполнение программных мероприятий,

- 3592,9 тыс. руб. – содержание аппарата управления, централизованной бухгалтерии, методических кабинетов, хозгруппы,

- 92,4 тыс. руб. – кредиторская задолженность за 2011 год.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» в сумме 498 тыс. руб. были направлены на поддержку издания «Белогорский вестник, учредителем которого является орган местного самоуправления.

4198,3 тыс. руб. в 2012 году было направлено на выплату процентов по действующим долговым обязательствам.

1. ***Анализ исполнения расходов по главным распорядителям бюджетных средств***

Анализ исполнения расходов по главным распорядителям бюджетных средств произведен на основании данных *формы № 0503127* «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и представлен в табл. № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ исполнения расходов по главным распорядителями средств местного**  **бюджета за 2012год**   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование | Код главы | Утверждено Решением гор. Совета нар. депутатов от 23.12.2011№ 50/345 (тыс. руб.) | Утверждено Решением гор. Совета нар. депутатов от 25.12.2012 № 68/151 (тыс. руб.) | Отклонение (+,-) (тыс. руб.) | Исполнено (тыс. руб.) | % исполнения к уточненным плановым назначениям | | **Совет народных депутатов Белогорского городского самоуправления** | 001 | 4269 | 4884,2 | 615,2 | 4414,1 | 90,4 | | **Администрация города Белогорск** | 002 | 68289,5 | 284983,3 | 216693,8 | 194768,1 | 68,3 | | **МКУ "Финансовое управление Администрации города Белогорск"** | 003 | 9629 | 22548,9 | 12919,9 | 21327,2 | 94,6 | | **МКУ "Комитет имущественных отношений Администрации города Белогорск"** | 004 | 18425,4 | 71751,6\* | 53326,2 | 65415,8 | 91,2 | | **Контрольно-счетная палата муниципального образования город Белогорск** | 006 | 2608 | 2825,1 | 217,1 | 2696,5 | 95,4 | | **МКУ "Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Белогорск"** | 007 | 94047,2 | 642742,6 | 548695,4 | 606373,2 | 94,3 | | **МКУ "Служба по обеспечению деятельности органов местного самоуправления" города Белогорск** | 009 | 10467 | 14744,2 | 4277,2 | 12646,5 | 85,8 | | **МКУ"Управление по физической культуре и спорту Администрации города Белогорск"** | 010 | 16309 | 30469,8 | 14160,8 | 28706,1 | 94,2 | | **МКУ "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Белогорск"** | 011 | 11999 | 12203,6 | 204,6 | 11801,3 | 96,7 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | **МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации г.Белогорск"** | 012 | 501220,7 | 612820,8 | 111600,1 | 557544,4 | 91,0 | | **МКУ «Управление культуры Администрации города Белогорск»** | 013 | 56594,3 | 85730,9 | 29136,6 | 78271,6 | 91,3 | | **МУ "Управление здравоохранения Администрации г. Белогорск"** | 014 |  | 1902,2 | 1902,2 | 1900,2 | 99,9 | | **Всего расходов:** |  | **793858,1** | **1787607,2** | **993749,1** | **1585865** | **88,7** |   **\*Контрольно-счетная палата отмечает, что плановые назначения МКУ «Комитет имущественных отношений Администрации г. Белогорск» не соответствуют данным Приложения №4 к решению Белогорского городского Совета народных депутатов от 25 декабря 2012 г. № 68/150 (с изменениями).** |

По состоянию на 01.01.2013 года на счете местного бюджета имелись остатки в сумме 91912719,47 руб., в том числе:

- средства областного бюджета – 31722132,51 руб.,

- средства федерального бюджета – 55744683,76 руб.,

- собственные средства – 4445903,20 руб.

Расшифровка остатков на едином счете местного бюджета представлена в табл. 5.

Таблица № 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Расшифровка остатков средств на счетах местного бюджета** | | |
| **по состоянию на 01.01.2013 года** | | |
|  |  | (руб.) |
| № | Наименование | Сумма |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, находящихся под опекой, не имеющих закрепленного жилого помещения | 54457,00 |
| 2 | Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 1283116,28 |
| 3 | Субвенции бюджетам городских округов на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях | 192357,83 |
| 4 | Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей (реализация подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей на 2006-2010 годы" федеральной целевой программы "Жилище" на 2002-2010 годы) | 5169432,10 |
| 5 | Субсидии бюджетам городских округов на переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства | 46379532,75 |
| 6 | Межбюджетные трансферты на обеспечение расходов на реализацию основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях | 10429886,81 |
| 7 | Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, на оплату труда приемным родителям | 4231005,36 |
| 8 | Субвенция на дополнительные гарантии по соц. поддержке детей-сирот, оставшихся без попечения родителей | 112323,12 |
| 9 | Субвенция на единовременные денежные выплаты при передаче ребенка на воспитание в семью | 10800,00 |
| 1 | 2 | 3 |
| 10 | Субвенция на реализацию закона АО «О воспитании и обучении детей-инвалидов в АО» | 161059,20 |
| 11 | Субвенция на обеспечение гос. полномочий по организации и осуществлении деятельности по опеке и попечительству | 1,02 |
| 12 | Субвенция на обеспечение деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних лиц, признанных судом недееспособными….. | 44548,80 |
| 13 | Субсидия на приобретение и сопровождение программного обеспечения | 156364 |
| 14 | Субсидия по поддержке и развитию малого и среднего предпринимательства | 19241932 |
| ИТОГО: | | 87466816,27 |
| Местный бюджет | | 4445903,20 |
| **Всего:** | | **91912719,47** |

1. ***Дефицит местного бюджета. Источники его финансирования***

Согласно Решению городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 г. № 50/345 «О местном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» первоначально дефицит местного бюджета утвержден в объеме 39402,1 тыс. руб., что не противоречит п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Уточненный показатель по предельному размеру дефицита местного бюджета составил в сумме 122267,5 тыс. руб. С учетом имеющихся на едином счете местного бюджета остатков денежных средств это также не противоречит п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, так как указанные остатки были утверждены Решением городского Совета народных депутатов.

Местный бюджет за 2012 год исполнен с дефицитом в сумме 7428,3 тыс. руб.

Для финансирования дефицита местного бюджета были привлечены источники, предусмотренные Решением городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 г. № 50/345 «О местном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» (с учетом внесенных изменений), исполнение по которым приведено в табл. № 6.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Таблица № 6 | |
| **Анализ исполнения местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2012 год** | | | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Наименование | Плановые назначения на 2012 год, утвержденные первоначально | Уточненные плановые назначения на 2012 год | Исполнение за 2012 г. | | 1 | 2 | 3 | 4 | | **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **39402,1** | **77031,4** | **54105** | | Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 66427,1 | 152926,4 | 115000 | | Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -27025 | -75895 | -60895 | | **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **0** | **-10000** | **-10000** | | Получение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0 | 0 | 0 | | Погашение местным бюджетом кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ | 0 | -10000 | -10000 | | **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **0** | **55236,1** | **-36676,7** | | Увеличение остатков средств бюджетов | 820883,1 | 1818266,1 | -1727767,5 | | Уменьшение остатков средств бюджетов | 820883,1 | 1873502,2 | 1691090,8 | | **Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **39402,1** | **122267,5** | **7428,3** | |  |  |  |

1. ***Анализ использования средств резервного фонда***

***Администрации города Белогорск.***

Решением городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 г. № 50/345 «О местном бюджете на 2012 и плановый период 2013 и 2014 годов» резервный фонд Администрации утвержден на 2012 год в объеме 3500 тыс. руб. Размер резервного фонда не превышает предельный размер, установленный п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда в соответствии с п. 6 ст. 81 Бюджетного кодекса установлен Постановлением Администрации города Белогорска от 27.08.2010 № 1300 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации г. Белогорск» (с изм.).

В проверяемом периоде из средств резервного фонда произведено фактических расходов на сумму 2 560 631,92 руб. Направления расходов представлены в таблице № 7.

Таблица № 7

**Направления расходования средств**

**резервного фонда администрации в 2012 году**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма, руб. | Удельный вес в общей сумме расходов, % |
| 1 | Проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций, оказание гражданам единовременной материальной помощи в связи со стихийными бедствиями и чрезвычайными ситуациями | 381 553,72 | 14,9 |
| 2 | Материальное поощрение граждан города в связи с юбилейными и праздничными датами, за особые заслуги | 86 310,00 | 3,4 |
| 3 | Выделение денежных средств грантополучателям | 500 000,00 | 19,5 |
| 4 | Поддержка общественных организаций и объединений | 1 195 148,20 | 46,7 |
| 5 | Оказание разовой материальной помощи гражданам города | 50 890,00 | 2,0 |
| 6 | Расходы на участие в фестивалях, конкурсах | 346 730,00 | 13,5 |
|  | **Всего:** | **2 560 631,92** | **100,0** |

Наибольшую долю расходов резервного фонда в 2012 году составляли расходы на поддержку общественных организаций – 1 195,1 тыс. руб. (46,7%), в т.ч.:

* «Совет ветеранов» - 255688,00 руб.,
* «Комитет солдатских матерей» - 208760,00 руб.
* «Общество инвалидов» - 168540,00 руб.,
* «Общество инвалидов-колясочников «Реванш» - 196000,00 руб.,
* «Общество слепых» - 240160,20 руб.,
* «Общество глухих» - 126000,00 руб.,

19,5 % расходов резервного фонда администрации - выделенные денежные средства грантополучателям (500000,00 руб.).

14,9 % расходов – Проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций, оказание гражданам единовременной материальной помощи в связи со стихийными бедствиями и чрезвычайными ситуациями (381553,72 руб.).

Использование средств резервного фонда в разрезе ГРБС в 2012 году представлено в таблице № 8.

Таблица № 8

**Использование средств**

**резервного фонда администрации в 2012 году**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование ГРБС | Фактические расходы, руб. | Кассовые расходы, руб. |
| 1 | Администрация города Белогорска | 1 832 348,20 | 1 774 888,20 |
| 2 | МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г. Белогорск» | 381 553,72 | 381 553,72 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации г. Белогорска» | 96 130,00 | 0,00 |
| 4 | МКУ «Управление культуры Администрации г. Белогорска» | 250 600,00 | 250 600,00 |
|  | **Всего:** | **2 560 631,92** | **2 407 041,92** |

1. ***Оценка взаимоотношений с бюджетами других уровней***

Межбюджетные отношения в субъекте Российской Федерации обусловлены разграничением доходных полномочий и расходных обязательств органов власти разных уровней, определенных Федеральными законами и Бюджетным кодексом РФ.

В соответствии с гл. 16 Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты были предоставлены в местный бюджет в форме: дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

В соответствии с Решением городского Совета народных депутатов от 23.12.2011г. № 50/345 «О местном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» первоначально объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 257126,3тыс. руб., в том числе:

- дотаций – 1772,4 тыс. руб.,

- субвенций – 43001,1 тыс. руб.,

- иных межбюджетных трансфертов – 212352,8 тыс. руб.

После корректировки параметров областного бюджета в течение 2012 года объем межбюджетных трансфертов муниципальному образованию г. Белогорск был увеличен на 693186,7 тыс. руб., и составил 950313,0тыс. руб.

Объем дотаций увеличен на 25183,0 тыс. руб. по сравнению с первоначально утвержденным и составил – 26955,4тыс. руб*.*

Объем субсидий утвержден в сумме 647350,9тыс. руб.

Объем субвенций на исполнение переданных полномочий увеличен до 74137,9 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты были утверждены в объеме209291,5тыс. руб.

Возврат остатков безвозмездных поступлений был запланирован в сумме 7422,7 тыс. руб.

Фактически на территорию муниципального образования поступило из областного бюджета межбюджетных трансфертов в сумме 957411,4тыс. руб., или 100% уточненных годовых плановых назначений. В общем объеме доходов местного бюджета это составило 60,7%.

**Следует сделать вывод о том, что местный бюджет является дотационным.**

Дотаций поступило 26955,4 тыс. руб., субсидий 647026,5 тыс. руб., субвенций 74138 тыс. руб., или 100% от годовых плановых назначений, иных межбюджетных трансфертов – 209291,5 тыс. руб.

Диаграмма поступления межбюджетных трансфертов в 2012 году представлена на рис. 1.

Рис. 1 **Диаграмма поступления межбюджетных трансфертов в 2012 году**

Таким образом, в общем объеме межбюджетных трансфертов наибольшую долю составили субсидии – 67%, иные межбюджетные трансферты – 22%, субвенции – 8%. Доля дотаций составила 3% в общем объеме направленных из областного бюджета трансфертов.

Сравнительная диаграмма поступления межбюджетных трансфертов в 2010 и 2011 и 2012 годах представлена на рис. 2.

Рис. 2 **Диаграмма поступления межбюджетных трансфертов в 2010-2012 годах**

Неиспользованные остатки средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2013 года составили 87 466,8 тыс. руб.

**VII Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля и результатах внешних контрольных мероприятий**

***1. Финансовый контроль, осуществляемый главными распорядителями бюджетных средств***

Статьей 269 БК РФ значительно расширены полномочия главных распорядителей бюджетных средств в части осуществления ведомственного финансового контроля. Так, помимо проверок подведомственных получателей бюджетных средств по обеспечению правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, главные распорядители также вправе проводить проверки использования субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при их предоставлении, и государственных (унитарных) предприятий.

Ситуация с ведомственным финансовым контролем в 2012 году следующая.

Так в *МКУ «Управление культуры Администрации г. Белогорск»* за отчетный период проведено 10 проверок и ежеквартально контролировалось соблюдение кассовой дисциплины. В результате проведенных контрольных мероприятий нарушений не выявлено.

За 2012 год в *МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации г. Белогорск»* были проведены контрольные мероприятия по предварительному, текущему и последующему контролю, в результате которых нарушений не выявлено. В *МУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Белогорска»* проведены 4 целевые проверки, в результате которых нарушений не установлено.

За отчетный период в МКУ «*Комитет имущественных отношений Администрации г. Белогорск»*  проведено 5 контрольных мероприятий по предварительному контролю. В результате проверок нарушений не выявлено. В рамках текущего контроля выявлены нарушения и приняты соответствующие меры:

- составлен перечень подлежащего к передаче имущества и перечень имущества, не подлежащего передаче,

- выставлены требования к оплате по аренде недвижимого имущества – 40 на общую сумму 1790,9 тыс.руб., по рекламе – 78 шт.,

- выставлены требования по демонтажу рекламных конструкций – 46 шт. Из 73 выявленных демонтировано силами муниципалитета: 37 рекламных баннера, демонтированы нарушителями 7 рекламных баннера.,

- направлены требования о регистрации договоров целевого использования земельных участков. Расторгнут договор аренды, участок возвращен. Приступили к строительству по 3 договорам аренды.

В рамках последующего контроля, по результатам мероприятий в Министерство жилищно-коммунального хозяйства направлено ходатайство на возврат неосвоенных средств молодыми семьями.

В *МКУ «Служба по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» города Белогорск* внутренних контрольных мероприятий произведено не было.

В *МКУ «Управление по физической культуре и спорту Администрации г. Белогорск»* внутренние контрольные мероприятия в отчетном году не проводились.

В *МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Белогорск»* в 2012 году осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль, в результате нарушений не установлено.

1. ***Финансовый контроль, осуществляемый финансовым органом***

***и Контрольно-счетной палатой муниципального образования***

С целью соблюдения ст. 270 Бюджетного кодекса РФ внешний финансовый контроль за операциями с бюджетными средствами осуществляет специалист-ревизор финансового управления и Контрольно-счетная палата муниципального образования в составе 3 человек.

По данным органа, исполняющего бюджет, в 2012 году проведено 13 проверок с охватом бюджетных средств в объеме 454,8 млн. руб. В результате проведенных проверок и выявленных нарушений в объеме 136,7 млн. руб. к дисциплинарной ответственности привлечено 9 человек. В местный бюджет предложено возместить 49,7 тыс. руб. Субъектам проверок направлено 12 предупреждений о нарушениях бюджетного законодательства с предложением возместить неправомерно использованные средства.

В соответствии с планом работы на 2012 год Контрольно-счетной палатой муниципального образования г. Белогорск за отчетный период проведено 30 плановых проверок, в том числе:

- 13 – по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности,

- 17 – контрольные мероприятия.

За отчетный период проверено бюджетных средств в объеме 709,5 млн. руб. Выявлено нарушений в виде неэффективного использования бюджетных средств в объеме 5,8 млн. руб. По результатам проверок направлено 26 предписаний. Устранено финансовых нарушений в сумме 276 тыс. руб.

**МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Белогорск**» проведена проверка составления и исполнения бюджетной сметы за 2011 год.

Проверкой установлено:

- в 2011 году имело место нарушение бюджетного законодательства и требований приказов Министерства финансов РФ в части составления и ведения бюджетной сметы Управления.

- в связи с отсутствием бюджетной сметы Управления на 2011 год, а также в связи с тем, что изменения в нее в течение года не вносились, провести анализ исполнения сметы не представляется возможным.

**МКУ «Управление культуры Администрации г. Белогорск»** проведен анализ бюджетной сметы за 2011 год.

Проверкой установлено:

- форма бюджетной сметы (Приложение 1к Порядку) не соответствует требованиям п.2.3. указанного Порядка в приказе МУ «Отдел культуры администрации г. Белогорска» от 16.06.2010 № 57/03-2 « Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет» (с внесенными изменениями),

- При внесении изменений в бюджетные сметы учреждений форма документа не соответствует требованиям Приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (в ред. Приказа от 30.07.2010 № 84н) и Приказа МУ «Отдел культуры администрации г. Белогорска» от 16.06.2010 № 57/03-2 « Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет» (с внесенными изменениями).

Министерством культуры и архивного дела Амурской области проведено контрольное мероприятие по соблюдению требований законодательства об архивном деле. Выявлены нарушения правил хранения документов. По результатам проверки помещение под архив приведено в соответствие нормативными требованиями.

**МКУ «Служба по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» г. Белогорск –** проверка организации и состояния бюджетного учета за 2011 год.

Проверкой установлено:

1. В нарушение п. 3 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета… и Инструкции по его применению» представленная проверке Учетная политика:

* не содержит весь рабочий план счетов, применяемых учреждением для ведения синтетического и аналитического учета,
* в нарушение п. 4 Инструкции № 162н Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» предполагает наличие у Учреждения (казенного) группировочного счета 010120 «Особо ценное движимое имущество учреждения» для учета операций с основными средствами.
* не определяет метод списания материальных запасов (п. 108 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета… и Инструкции по его применению»),
* не утверждает формы первичных (сводных) учетных документов, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов, а лишь прописывает возможность их разработки (исключение – утвержденные формы бюджетных смет).
* не установлен порядок принятия бюджетных обязательств (п. 318 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета… и Инструкции по его применению»).
* в приказах: от 18.03.2011 № 9/2, от 15.06.2011 № 19, имеются ссылки на недействующий с 01.01.2011 приказ Минфина от 30.12.2008 г. № 148н.
* В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указанию по их применению» в Учреждении применяется форма 0302001, вместо формы 0504049.
* В нарушение п. 213 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указанию по их применению» заявления подотчетного лица на выдачу денежных средств не содержат расчета (обоснований) размера аванса.
* В нарушение п. 214 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указанию по их применению», п. 11 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» утв. Решением Совета директоров ЦБ РФ 22.09.1993, п. 4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П), приказа директора Учреждения от 01.02.2011 № 4/2 имеются случаи выдачи под отчет денежных средств подотчетным лицам при отсутствии полного отчета по ранее выданным авансам, а также несоблюдение сроков предоставления авансовых отчетов и окончательных отчетов по ним.
* Отмечено несоответствие: согласно п. 5.4.1. Устава Учреждения Директор Учреждения составляет штатное расписание, которое утверждается учредителем, фактически – штатное расписание утверждает директор, по согласованию с учредителем.
* В нарушение ст. 167 Трудового Кодекса РФ оплата времени нахождения в служебных командировках в проверяемом периоде производилась как обычные рабочие дни исходя из оклада, а не из среднего заработка.
* В нарушение ст. 153 Трудового Кодекса РФ, в соответствии с приказом директора от 31.01.2011 № 6-к водитель Логунов В.А. и рабочий Архангельский Н.В. привлекались к работе в выходные дни с 01.01.2011 по 10.01.2011, при этом в табеле учета рабочего времени нет отметок о работе в праздничные дни и оплата за работу в праздничные дни также отсутствует. Аналогично, в соответствии с приказом от 17.05.2011 № 41/1-к привлекались к работе в выходные праздничные дни с 07.05.2011 по 09.05.2011 в табеле отметки о работе нет, оплаты за отработанное тоже нет, при этом за работу в указанные периоды выплачивается премия.
* В нарушение п. 373 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета… и Инструкции по его применению» Учетной политикой Учреждения не утверждена стоимость основных средств для учета на счете 21 – по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта или по условной оценке: один объект, один рубль. Фактически для учета в Учреждении применяются оба порядка.
* В нарушение п. 6 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» поступление основных средств из Комитета имущественных отношений администрации города Белогорска не оформлены первичными документами – актами приема-передачи (ф. 0306001, ф. 0306030, ф. 0306031).
* В нарушение п. 2 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», перед сдачей годовой бухгалтерской отчетности не была проведена обязательная инвентаризация имущества.
* В нарушение п. 108 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета… и Инструкции по его применению» в учетной политике не закреплен метод определения стоимости материальных запасов при списании - по фактической стоимости каждой единице или по средней фактической стоимости.
* Имеют место случаи отражения в учете материальных запасов по наименованиям, не позволяющим однозначно их идентифицировать.
* В нарушение п. 38 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета… и Инструкции по его применению» в составе материальных запасов учитываются флеш-диски и флеш-карты, которые должны учитываться в составе основных средств.
* Проверкой установлено, что на оборотной стороне путевого листа не заполняются графы «Время выезда, возвращения», «Подпись лица пользовавшегося автомобилем», таким образом, расход ГСМ не обоснован должным образом.
* В нарушение п. 7.2 ст. 7 Решения о местном бюджете на 2011 год», утвержденного городским Советом народных депутатов от 23.12.2010 г. № 34/173, Учреждение в проверяемом периоде осуществляло приносящую доход деятельность при отсутствии генерального разрешения.
* 25.03.2011 на лицевой счет Учреждения на КБК 00930201040040000130 (как платеж за оказанные услуги по приносящей доход деятельности) поступили денежные средства в счет возмещения расходов за телефонную связь (по платежному поручению № 490 – 536,15 руб.), за охрану помещения (по платежному поручению № 489 – 6902,28 руб.). При этом не было выполнено уточнение поступившего платежа (как поступление возмещения расходов бюджета), а был необоснованно начислен доход (Дт 2.205.31.560 Кт 2.401.10.130 - на сумму 7438,43 руб.) В дальнейшем указанные средства неправомерно расходовались Учреждением как полученные в рамках осуществления приносящей доход деятельности.
* В нарушение п. 2 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», перед сдачей годовой бухгалтерской отчетности не была проведена обязательная инвентаризация финансовых обязательств.
* В нарушение п.п. 202-206 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета… и Инструкции по его применению» выданный аванс за услуги связи в журнале операций № 4 в декабре 2011 отражен по Дт счета 130221, а не по Дт счета 120621.
* В годовой бюджетной отчетности в балансе на конец отчетного периода по строке 260 «Расчеты по выданным авансам» указано 30646,09 руб., также в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» (вид деятельности – бюджетная, вид задолженности – дебиторская) – указана задолженность по счету 1206000 – 30646,09 руб., что не соответствует показателями Главной книге (по счету 120600 задолженность не отражена).
* В нарушение раздела IV приложения 2 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета… и Инструкции по его применению» в Учреждении не ведется бюджетный учет показателей бюджетных ассигнований, сумм утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности, а также принятых бюджетных обязательств.

**Администрация г. Белогорск», МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Белогорск» -** проверка использования бюджетных средств, выделенных на строительство кольцевой транспортной развязки по адресу: ул. Ленина – ул. Северная.

Итоги проверки:

- на строительство кольцевой транспортной развязки на пересечении ул. Ленина и ул. Северная расходы были утверждены в долгосрочной городской целевой программе «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры г. Белогорска на период до 2013 года» в сумме 1839 тыс. руб.

- фактически произведено расходов в 2011 году в сумме 1839 руб.

**МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Белогорск»** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на выполненные работы по обустройству остановок муниципальной маршрутной сети за 2011 год.

Результаты проверки:

- общий объем бюджетных ассигнований программы соответствует утвержденному объему в местном бюджете на 2011 год,

- в 2011 году оплата за выполненные работы произведена на сумму, указанную в контракте ( 3152,450 руб.) в полном объеме,

- в нарушение ст. 289 БК РФ средства в объеме 7267,02 руб. по объекту остановка «Коммунальная» использованы на цели, не соответствующие условиям муниципального контракта,

- в нарушение ст. 34 БК РФ по объектам: остановка «Мясокомбинат», остановка «Международная», остановка «Городок» конечные работы по укреплению бордюрного камня не выполнены. Средства в сумме 937,39 руб. использованы неэффективно,

- нарушены сроки исполнения контракта, сумма неустойки в размере 61551,59 руб. на счет заказчика не перечислены.

**МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Администрации г. Белогорск»** - проверка штатной дисциплины и оплаты труда за 2011 год.

Итоги проверки:

* В нарушение Постановления государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление) штатные расписания не утверждены приказами (распоряжениями) по Управлению. Срок введения их в действие не указан.
* Приказами по Управлению не вносятся изменения в штатное расписание при приеме на работу специалиста, доплаты и надбавки которого отличны от указанных в штатном расписании.
* Форма штатного расписания не соответствует унифицированной форме № 3 «Штатное расписание».
* Наименования должностей в штатном расписании не соответствует Постановлению Главы муниципального образования г. Белогорск от 19.10.2010 г. № 1814 «О структуре и штатной численности Управления по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» г. Белогорска».
* Имеет место несоответствия наименования должностей в лицевых счетах Постановлению Главы.
* Сумма средств на заработную плату в штатном расписании не соответствует росписи, направляемой Финансовым управлением.

**МКУ «Комитет имущественных отношений Администрации г. Белогорск» -** проверка соблюдения порядка составления, ведения и исполнения сметы расходов в 2011 году.

Итоги проверки:

- разработка «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Комитета», утвержденного приказом Председателем Комитета от 30.12.2010 г. № 45 осуществлена формально.

**МКУ «Управление по физической культуре и спорту Администрации города Белогорск –** проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2011 год.

Итоги проверки:

* В нарушение п. 6 гл. 2 Общих требований Приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений» (далее – Общие требования № 112н), обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании смет, не приложены.
* Имело место нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ и Общих требований № 112н, когда ведение бюджетной сметы посредством внесения в нее изменений не производилось.
* В нарушение Постановления государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление) штатные расписания не утверждены приказами (распоряжениями) по Управлению. Срок введения их в действие не указан.
* Приказами по Управлению не вносятся изменения в штатное расписание при приеме на работу специалиста, доплаты и надбавки которого отличны от указанных в расписании. При этом нарушена ст. 57 Трудового Кодекса РФ, в соответствии с которой при заключении трудового договора с работником указывается трудовая функция (*работа по должности в соответствии со штатным расписанием*…)
* Форма штатного расписания не соответствует унифицированной форме № 3 «Штатное расписание».
* Наименования должностей в штатном расписании централизованной бухгалтерии не соответствует распоряжению Главы муниципального образования г. Белогорск от 17.12.2010 г. № 776-р «О внесении изменений в штатное расписание МУ «Управление по физической культуре и спорту Администрации города Белогорск».
* В штатном расписании стадиона «Локомотив» наименования профессий рабочих не соответствуют «Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов», утвержденных постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 г. № 367 (в редакции от 18.07.2007 г.)
* Имеет место несоответствие наименований профессий в приказах о приеме на работу утвержденному штатному расписанию.
* Надбавка за сложность и напряженность водителю автомобиля Долгову В. Н. в приказе по Управлению от 25.05.2011 г. № 75 не соответствует сумме, утвержденной в штатном расписании.
* При составлении штатного расписания допущены следующие ошибки:
* неверно рассчитана ежемесячная надбавка за сложность, напряженность и высокие достижения в труде работникам централизованной бухгалтерии.
* ошибочно установлена надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну главному специалисту аппарата управления.
* неверно установлена надбавка за выслугу лет на муниципальной службе ведущему специалисту аппарата управления.
* неверно установлена надбавка за квалификационный разряд ведущему специалисту аппарата управления.
* неверно установлена надбавка за особые условия муниципальной службы начальнику управления.
* Наименования должностей в карточках - справках не соответствует наименованию должностей, указанных в лицевых счетах.
* В нарушение Инструкции Министерства финансов СССР от 14 января 1967 г. № 17 «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности» при выдаче доверенности централизованная бухгалтерия не регистрирует ее в корешке книжки доверенностей или прошнурованном журнале "Учет выданных доверенностей".
* В нарушении п. 3 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1998 № 129-ФЗ (с изм.) «О бухгалтерском учете» учетной политикой учреждения не утверждены формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций.
* Подход к составлению Учетной политики учреждения осуществлен формально. В тексте документа имеются ссылки на нормативные документы, утратившие силу к моменту ввода в действие Учетной политики.
* В Учетной политике приведен перечень «организационно-распорядительных документов» без указания их реквизитов (принявшего органа, даты и номера).
* В нарушение п. 3 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011г.) «О бухгалтерском учете», п. 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» Рабочий план счетов, приведенный в приложении № 3 Учетной политике, содержит счета бюджетного учета, которые в учреждении не применяются.
* В нарушение п. 318 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» не установлен порядок принятия бюджетных обязательств.
* Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде имели место случаи выдачи денежных средств под отчет Долгову В.Н., Евсееву Р.А., Климовой О.В., не указанных перечне сотрудников, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет.
* В заявлениях допускались случаи формального указания назначения аванса, не позволяющего однозначно определить, проконтролировать использование средств, выдаваемых под отчет.
* В нарушение п. 213 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» заявления подотчетных лиц на выдачу денежных средств не содержат расчета (обоснований) размера аванса, а также срока, на который он выдается.
* В нарушение п. 6 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебных командировки» не оформляется документ Служебное задание (форма 0301025).
* В нарушение п. 213 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» денежные средства, выданные под отчет расходовались на цели, не предусмотренные при их выдаче.
* В нарушение п. 214 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…», п. 11 Письма Банка России от 04.10.1993 № 18 (ред. от 26.02.1996 г.) «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» систематически допускается выдача денежных средств под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.
* В нарушение ст. 167 Трудового Кодекса РФ оплата времени нахождения в служебных командировках в проверяемом периоде производилась как обычные рабочие дни исходя из оклада, а не из среднего заработка.
* В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…» в инвентарных карточках учета основных средств не указаны назначение объекта, место нахождения объекта.
* В нарушение п. 6 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» поступление основных средств не оформлены первичными документами – актами приема-передачи (ф. 0306001, ф. 0306030, ф. 0306031).
* В нарушение п. 373 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…», п. 8 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» выдача основных средств стоимостью до 3000 руб. в эксплуатацию не оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), стоимостью свыше 3000 руб. – Требованиями-накладными (ф. 0315006).
* В Управлении отсутствуют какие-либо документы, подтверждающие передачу под отчет объектов основных средств материально-ответственным лицам.
* В нарушение п. 50, 332, 373 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» имеют место случаи учета на балансовом счете 10100 «Основные средства» основных средств, стоимостью до 3000 рублей.
* В нарушение п. 373 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» учет на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта, при этом указанная стоимость не утверждена Учетной политикой учреждения.
* В нарушение п. 92 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» по объектам основных средств не начислена амортизация в размере 100 % балансовой стоимости объекта при принятии к учету.
* В нарушение п.п. 99, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» на счете 21«Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» учитываются «Футболки зеленые спортивные», которые должны отражаться в учете по счету 105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».
* В нарушение п. 38 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» на счете 21 учитываются Мячи футбольные.
* Не начислена амортизация в размере 100 % балансовой стоимости объекта при принятии к учету.
* В нарушение п.п. 99, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» на счете 21«Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» учитываются «Футболки зеленые спортивные», которые должны отражаться в учете по счету 105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».
* В нарушение п. 38 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» на счете 21 учитываются Мячи футбольные.
* В нарушение п.п. 117, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» имеют место случаи неверного отражения объектов материальных запасов на аналитических кодах синтетического счета.
* В нарушение п. 38 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета…» в составе материальных запасов учитывался «Модем «Мегафон-Логин» и в проверяемом периоде был необоснованно списан с бюджетного учета
* В нарушение п. 24 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» передача в эксплуатацию материальных запасов не оформляется первичными документами: Требование-накладная (ф. 0315006), Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
* Норма расхода топлива не соответствует требованиям Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Таким образом, списание ГСМ в отчетном периоде не обосновано.
* В проверяемом периоде приобретено и списано строительных материалов на сумму 391,6 тыс. руб. при этом расчеты, сметы, дефектные ведомости и прочие обоснования расходования данных материальных запасов – отсутствуют.
* В нарушение п. 2 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете», п. 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления городовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» перед составлением годовой отчетности не была проведена инвентаризация материальных запасов.
* В нарушение п. 2 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете», п. 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления городовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» перед составлением годовой отчетности не была проведена инвентаризация обязательств.

**Администрация города Белогорск –** проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Администрации за 2011 год.

Итоги проверки: нецелевого и неэффективного использования средств резервного фонда в 2011 году проверкой не установлено.

**МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации города Белогорска» -** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2011 году на реализацию мероприятий в рамках ГЦП «Развитие образования г. Белогорск в 2011-2015 годах», подпрограммы «Патриотическое воспитание жителей г. Белогорска».

Итоги проверки:

- в нарушение п. 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей ГРБС местного бюджета, утвержденного приказом Финансового управления г. Белогорска от 31.12.2009 № 38, роспись расходов Комитетом в разрезе подведомственных ПБС не ведется.

- представленные проверке Порядок ведения бюджетных смет подведомственных учреждений и бюджетные сметы учреждений не соответствует положениям Бюджетного Кодекса РФ и Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изм.):

* В нарушение ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ, п. 3, п. 6 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изм.) сметы своевременно, в соответствии с доведенными бюджетными росписями бюджетными назначениями, не составляются – проверке представлены лишь бюджетные сметы ПБС от 30.12.2011 г.
* По каждому КБК Комитетом составляются отдельные бюджетные сметы, что не предусмотрено Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изм.).
* Не заполняются отдельные графы: дата утверждения, коды: ОКПО, БК, ОКАТО, ОКЕИ, ОКВ, наименование ГРБС, наименование бюджета.
* В нарушение п. 6 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изм.) к бюджетным сметам не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, что свидетельствует о формальном подходе Комитета к планированию бюджетных расходов.
* В нарушение п. 11 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изм.), внесение изменений в смету осуществлено путем утверждения новой сметы, а не путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения со знаком «плюс» и (или) уменьшения объемов сметных назначений со знаком «минус». Рекомендованная форма 0501013 «Изменение показателей бюджетной сметы» не применяется.

- Приказом Комитета от 19.04.2011 № 287 в соответствии с которым должны быть организованы профильные смены в МОУ СОШ № 1 и №11 в рамках реализации Подпрограмм «Патриотическое воспитание жителей г. Белогорска» и «Организация летнего отдыха, оздоровление и занятости детей и подростков» не утвержден поименный перечень профильных смен, которые должны быть проведены за счет средств Подпрограммы «Патриотическое воспитание жителей города Белогорска», в результате чего невозможно разделить и проанализировать расходы на проведение профильных смен по мероприятиям каждой из двух Подпрограмм.

- в МОУ СОШ № 1 в соответствии с данными журналов операций № 2, 4 в июне и июле 2011 года были произведены кассовые расходы по КБК 012 07 09 795401 500 340 на сумму 97 891,81 руб. за продукты питания (Приложение № 1 к настоящему акту). При этом имеет место несоответствие: продукты питания на сумму 23405,90 руб., оплаченные по КБК 012 07 09 795401 500 340 оприходованы по КБК другой подпрограммы, а оприходованные по КБК 012 07 09 795401 500 340 продукты на сумму 12896,20 руб. за счет средств Подпрограммы не оплачивались, т.е. оприходовано продуктов по КБК Подпрограммы на сумму 87382,11 руб.

- в нарушении ст. 12 Решения Городского Совета народных депутатов от 23.12.2010 года № 34/173 «О местном бюджете на 2011 год» (с изм.) при приобретении баннера и был произведен авансовый платеж в размере 100% (7000 руб.) При приобретении специальной одежды был произведен авансовый платеж в размере 8300,00 руб. (более 30%).

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н (ред. от 29.12.2011) «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», расходы на приобретение баннера и стендов произведены по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», при этом следовало данные расходы произвести по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

- в нарушение положений Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых… государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» при составлении авансовых отчетов используется форма 0302001 вместо 0504049.

- в нарушение п. 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для … государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» авансовые отчеты, относящиеся к журналам операций № 3, сброшюрованы не в хронологическом порядке.

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н (ред. от 29.12.2011) «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», расходы на оплату организационных взносов были произведены с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги», а не со статьи 290 «Прочие расходы».

- в нарушение п. 213 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для … государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» письменные заявления подотчетных лиц на выдачу денежных средств под отчет не содержат расчета (обоснования) размера аванса, а также срока, на который он выдается.

- в нарушение п. 6 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» не оформляется Служебное задание (форма 0301025).

- в нарушение п. 11 Письма ЦБ РФ от 04.10.1993 № 18 (в ред. от 26.02.1996) «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» не соблюдаются сроки предоставления авансовых отчетов и окончательных расчетов по ним.

- в нарушение п. 11 Письма ЦБ РФ от 04.10.1993 № 18 (в ред. от 26.02.1996) «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» систематически имеет место передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому.

- контрольно-счетная палата особо отмечает, что данные бюджетного учета расходов по КБК Подпрограммы не достоверны, т.к. 31.12.2011 года необоснованно были сделаны следующие бухгалтерские проводки в результате чего были искажены данные о фактически произведенных расходах по исполнению Подпрограммы, годовая бюджетная отчетность за 2011 год, данные о кредиторской задолженности на 01.01.2012.

**МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации города Белогорска» -** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2011 году на реализацию мероприятий в рамках ГЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории м/о г. Белогорск на 2010-2014 годы».

Итоги проверки:

- в программе отсутствуют расчеты, подтверждающие объемы бюджетных средств на исполнение программных мероприятий,

- не указано количество приобретаемых приборов учета,

- отсутствует разбивка денежных средств между исполнителями программных мероприятий.

- бюджетные росписи до получателей бюджетных средств – исполнителей программы не доводились**.**

- МОАУ СОШ № 200 в 2011 году бюджетные средства расходованы в нарушение бюджетной сметы, утвержденной председателем Комитета.

- в 2012 году МОАУ СОШ № 1 в числе исполнителей программы не значилась, бюджетные средства в сумме 84 тыс. руб. направлены ИП Тарасенко И. Л. без составления акта выполненных работ.

Исходя из материалов проверки, сделать вывод о целевом и эффективном использовании бюджетных средств, направленных в 2011 году и 1 полугодии 2012 года на реализацию мероприятий в рамках городской целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования г. Белогорск на 2010-2014 годы» не представляется возможным.

**МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации города Белогорска» -**  проверка штатной дисциплины и оплаты труда за 2011 год МДОУ СОШ №5.

Итоги проверки:

* В нарушение Постановления Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты в приказе по Комитету от 31.08.2010 № 521 «Об утверждении унифицированных форм тарификационного списка, штатного расписания» в форме штатного расписания утверждены все стимулирующие и компенсационные выплаты (премии, надбавки, доплаты, поощрительные выплаты…).
* В Приказе по Комитету от 28.07.2011 г. № 540 «Об утверждении примерных положений об установлении системы оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, казенных) учреждений отсутствуют положения, утвержденные Федеральным законодательством и нормативными документами Амурской области.
* В нарушение приказа (далее – Приказ) Минпроса СССР от 16.05.85 N 94 (ред. от 04.11.87) "Об утверждении инструкции о порядке исчисления заработной платы работников просвещения в новой редакции и перечня работников, которым устанавливаются доплаты за совмещение профессий» в тарификационный список включены не все работники школы, ведущие преподавательскую работу, работники административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала, как этого требует Приказ.
* В нарушение п. 1 ст. 425 Гражданского Кодекса РФ в договоре «О бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией муниципальных образовательных учреждений» от 2009 г. не указана дата его подписания (а только год), таким образом, момент начала действия договора не определен.
* До 1 апреля в учреждении отсутствовало утвержденное штатное расписание, что явилось нарушением п. 9 ст. 32 Федерального закона от 10.07.1992 N 3266-1 «Об образовании».
* Форма штатного расписания не соответствует форме, утвержденной приказом председателя Комитета от 31.08.2010 № 521.
* В штатном расписании на 1 января отсутствует штатная численность педагогического персонала, что существенно искажает объем потребности бюджетных средств для оплаты труда педагогов.
* Должности директора, заместителей директора, заведующего библиотекой неверно отнесены к «Руководящему персоналу». В соответствии с Приложением к Приказу Министерства образования и науки Амурской области от 05.11.2008 № 1954 данные должности должны быть отнесены к «Административному персоналу».
* Не все наименования должностей, утвержденные штатным расписанием соответствуют наименованиям должностей, утвержденным Приказом Министерством здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 г. № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих»
* В штатном расписании наименование категории работников не соответствуют Приказу Министерством здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 г. № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих».
* Должность шеф-повара (заведующего производством) неверно отнесена к категории технического персонала, так как в соответствии с «Единым квалификационным справочником должностей служащих» данная должность относится к категории служащих, шеф-повар осуществляет руководство производственно-хозяйственной деятельностью подразделения, должен иметь высшее профессиональное образование …
* Количество ставок рассчитано в нарушение Приказа Министерства образования и науки Амурской области от 05.11.2008 № 1954 «Об утверждении Примерного штатного расписания общеобразовательных учреждений Амурской области».
* В нарушение указанного приказа доплаты до минимального размера оплаты труда (4611 руб.) отнесены к доплатам за интенсивность.
* Не предоставлены расчеты доплат в сумме 1905 руб. в месяц по должности «Сторож старший по смене».
* В штатном расписании по состоянию на 1 сентября 2011 года размер должностного оклада рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий установлен с нарушением приказов по Комитету.
* В приложении № 3 Приказа по Комитету от 28.07.2011 г. № 540 «Об утверждении примерных положений об установлении системы оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, казенных) учреждений) допущена ошибка при установлении минимального рекомендуемого размера оклада рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.
* В штатном расписании по состоянию на 1 сентября 2011 года размер должностного оклада секретарю учебной частиустановлен с нарушением приказов по Комитету.
* При отсутствии правового акта по организации деятельности Комитета в части установления вышеуказанного коэффициента директорам образовательных учреждений, применение коэффициента 2 считать необоснованным.
* В связи с отсутствием расчетов среднемесячной заработной платы работников учреждения за 2010 год должностной оклад руководителя, а также должностные оклады его заместителей установлены необоснованно.
* Выявлено несоответствие размера коэффициента для установления окладов руководителю и его заместителям в Коллективном договоре и приказе по Комитету от 18.07.2011 г. № 540.

**МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации города Белогорска» -**  проверка штатной дисциплины и оплаты труда за 2011 год МДОУ СОШ № 11.

Итоги проверки:

- В нарушение Постановления Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты в приказе по Комитету от 31.08.2010 № 521 «Об утверждении унифицированных форм тарификационного списка, штатного расписания» в форме штатного расписания утверждены не все стимулирующие и компенсационные выплаты (премии, надбавки, доплаты, поощрительные выплаты…).

* В Приказе по Комитету от 28.07.2011 г. № 540 «Об утверждении примерных положений об установлении системы оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, казенных) учреждений отсутствуют положения, утвержденные Федеральным законодательством и нормативными документами Амурской области.
* В нарушение приказа (далее – Приказ) Минпроса СССР от 16.05.85 N 94 (ред. от 04.11.87) "Об утверждении инструкции о порядке исчисления заработной платы работников просвещения в новой редакции и перечня работников, которым устанавливаются доплаты за совмещение профессий» в тарификационном списке указаны не все работники школы, ведущие преподавательскую работу, работники административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала, как этого требует Приказ.
* В нарушение п. 1 ст. 425 Гражданского Кодекса РФ в договоре «О бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией муниципальных образовательных учреждений» от 2009 г. не указана дата его подписания (а только год), таким образом, момент начала действия договора не определен.
* До 8 апреля в учреждении отсутствовало утвержденное штатное расписание, что явилось нарушением п. 9 ст. 32 Федерального закона от 10.07.1992 N 3266-1 «Об образовании».
* Форма штатного расписания не соответствует форме, утвержденной приказом председателя Комитета от 31.08.2010 № 521.
* В штатном расписании на 1 января отсутствует штатная численность педагогического персонала, что существенно искажает объем потребности бюджетных средств для оплаты труда педагогов.
* Должности директора, заместителей директора, заведующего библиотекой неверно отнесены к «Руководящему персоналу». В соответствии с Приложением к Приказу Министерства образования и науки Амурской области от 05.11.2008 № 1954 «Об утверждении Примерного штатного расписания общеобразовательных учреждений Амурской области» данные должности должны быть отнесены к «Административному персоналу».
* Не все наименования должностей, утвержденные штатным расписанием, соответствуют наименованиям должностей, утвержденным Приказом Министерством здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 г. № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих»
* В штатном расписании наименование категории работников не соответствуют Приказу Министерством здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 г. № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих».
* Количество ставок рассчитано в нарушение Приказа Министерства образования и науки Амурской области от 05.11.2008 № 1954 «Об утверждении Примерного штатного расписания общеобразовательных учреждений Амурской области».
* В нарушение указанного приказа доплаты до минимального размера оплаты труда (4611 руб.) отнесены к доплатам за интенсивность.
* В приложении № 3 Приказа по Комитету от 28.07.2011 г. № 540 «Об утверждении примерных положений об установлении системы оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, казенных) учреждений) допущена ошибка при установлении минимального рекомендуемого размера оклада рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.
* В связи с отсутствием расчетов среднемесячной заработной платы работников учреждения за 2010 год должностной оклад руководителя , а также должностные оклады его заместителей установлены необоснованно.
* Подход к созданию Положений по оплате труда, Коллективного договора осуществлен формально, допущены явные несоответствия.
* Порядок расчета показателя «педагогическая услуга» (ученико-час), используемый для расчета окладов педагогического персонала не закреплен в Положении об оплате труда. Перерасчет «педагогической услуги» не проводился с 2009 года. Таким образом, нет возможности судить о достоверности этого показателя.
* Не корректно формулируются приказы директора: содержат ссылки на несуществующие и утратившие силу нормативно-правовые акты.
* Неверно осуществляется расчет надбавки за выслугу лет (стаж работы) – вразрез с требованиями Положений об оплате труда.
* Во втором полугодии 2011 года размеры повышающего коэффициента «за квалификационную категорию» педагогическому персоналу не соответствуют размерам, утвержденным Положением об оплате труда.
* Нарушены требования Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в части ведения табелей учета рабочего времени (ф. 0504421) и карточек-справок (ф. 0504417).

Исчисление средней заработной платы на период нахождения в командировках осуществляется в нарушение п. 9 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 11.11.2009) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

**МКУ «Управление культуры Администрации г. Белогорск» -** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий в рамках ГЦП «Развитие и сохранение культуры и искусства г. Белогорска на 2009-2011 годы», подпрограммы «Реконструкция парков и скверов г. Белогорска» за 2011 год.

Итоги проверки:

* исполнителями подпрограммы «Реконструкция парков и скверов г. Белогорска» являлись МУ «Отдел культуры администрации г. Белогорска» и МАУ «Объединенная дирекция городских парков культуры и отдыха».
* в соответствии с Приложением № 1 к Постановлению Администрации от 27.12.2011 № 2150 «О внесении изменений в постановление от 30.03.2009 № 360 «Об утверждении долгосрочной городской целевой программы «Развитие и сохранение культуры и искусства г. Белогорска на 2009-2011 годы» на исполнение мероприятий подпрограммы «Реконструкция парков и скверов г. Белогорска» на 2011 год было утверждено средств в объеме 7535,3 тыс. руб., что не соответствует плановым назначениям, утвержденным в решении Совета народных депутатов от 29.12.2011 № 51/357 «О местном бюджете на 2011 год».
* в нарушение п. 11 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н (ред. от 30.07.2010) «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», внесение изменений в смету осуществлено путем утверждения новой сметы, а не путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения со знаком «плюс» и (или) уменьшения объемов сметных назначений со знаком «минус».
* в МАУ «Объединенная дирекция городских парков культуры и отдыха» бюджетные сметы и росписи расходов на 2011 год отсутствуют.
* при выполнении мероприятий программы расходы местного бюджета необоснованно завышены на сумму 276 755,59 рублей.
* в Учреждении нарушаются требования Федеральных законов от 21.11.1996 № 129-ФЗ, от 07.02.2011 № 6-ФЗ, приказов Минфина от 01.12.2010 № 157н, от 23.12.2010 № 183н, от 28.12.2010 № 190н, от 21.12.2011 № 180н.
* неверно применяются коды по классификации операций сектора государственного управления.
* не обеспечена сохранность регистров бухгалтерского учета в течение сроков, установленных законодательством.
* не обеспечена возможность ознакомления сотрудников Контрольно-счетной палаты с базами данных, хранящимися в электронной форме.

**Администрация г. Белогорск -** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий в рамках ГЦП «Создание условий для развития малого и среднего бизнеса в г. Белогорске на 2011-2015 годы» за 2011 год.

Итоги проверки:

При проведении контрольного мероприятия неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

**МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации города Белогорска» -** проверка выполнения условий предоставления субсидий МДОАУ № 46 и их целевого использования.

Итоги проверки:

* Нецелевого использования средств субсидий выделенных в 2011 году МДОАУ № 46 проверкой не установлено.
* В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:
* В нарушение п. 3 ст. 5, п. 3-4 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ, п. 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в Учреждении не сформировании своя учетная политика.
* В нарушение п. 21 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в проверяемом периоде бухгалтерский учет не велся в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности): 2 – приносящая доход деятельность, 4 – субсидии на выполнение муниципального задания, 5 – субсидии на иные цели.
* В нарушение п. 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н Главная книга в проверяемом периоде в Учреждении не велась.
* В представленном проверке Муниципальном задании наименование муниципальной услуги формулируется по-разному: в п. 1 раздела 1 - «дошкольное образование детей», в п. 4.2 раздела 1: «предоставление бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных учреждениях», что не соответствует п. 19 Постановления Администрации города Белогорска от 13.08.2009 № 857.
* Муниципальное задание содержит противоречивую информацию о стоимости муниципальной услуги для потребителя: п. 3 – «основа предоставления муниципальной услуги – частично платная», п. 4.2. – «предоставление бесплатного дошкольного образования», в п. 6 указаны предельные цены (тарифы) на оплату муниципальной услуги. Что не соответствует положениям Постановления Администрации города Белогорска от 09.03.2011 № 301, согласно которому родительская плата взимается за содержание ребенка в МДОУ и за дополнительные образовательные услуги.
* В нарушение п. 2.2.4 Приложения № 1 Приказа Комитета от 18.03.2011 № 182 в расчет норматива затрат на общехозяйственные нужды включены расходы на обучение персонала в сумме 33,1 тыс. руб., в нарушение п. 3.4 Приложения № 1 Приказа Комитета от 18.03.2011 № 182 в расчет норматива затрат на содержание имущества включены расходы на техническое обслуживание пожарной сигнализации на сумму 19,6 тыс. руб. Таким образом, расчетные расходы на выполнение муниципального задания в 2011 году завышены на сумму 52,7 тыс. руб.
* В нарушение п. 10 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, п. 6.1. Приложения № 1 Постановления Главы от 26.02.2010 № 207 отчет о деятельности Учреждения не был опубликован на сайте ([www.belogorsk.ru](http://www.belogorsk.ru)).
* В нарушение п. 4 Постановления Администрации от 27.04.2011 № 605 в Плане ФХД: не указаны цели деятельности Учреждения, не указаны четко виды деятельности Учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с Уставом Учреждения, не указан перечень услуг, относящихся к основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату.
* В нарушение п. 8 Приложения № 1 Постановления Администрации от 27.04.2011 № 605 в Плане ФХД плановые показатели по поступлениям не указаны в разрезе видов услуг.
* Структура и содержание Плана ФХД не соответствует форме, представленной в приложении № 1 Постановления Администрации от 27.04.2011 № 605.
* В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона от 03.11.2011 №174-ФЗ, п. 16 Постановления Администрации от 27.04.2011 № 605 План ФХД утвержден без заключения наблюдательного совета Учреждения.
* В нарушение п. 1-2 ст. 13, п. 3 ст. 15 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ, п. 11 , пп. 8 п. 13 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н отчетность Учреждения месячная, квартальная, годовая в 2011 году в полном объеме не составлялась.
* Контрольно-счетная палата отмечает следующее несоответствие. Сумма утвержденных плановых назначений по КОСГУ 225 (по всем видам деятельности) – 548569,73 руб. не соответствует сумме, утвержденной Планом ФХД - 548532,73 руб., разница 37,00 руб.
* Контрольно-счетная палата отмечает, несоответствие, что оплата труда в Учреждении с 01.01.2011 по 26.09.2011 производилась без утвержденного Положения об оплате труда.
* П. 3.6 Положения об оплате труда устанавливает компенсационные выплаты «социального характера» в зависимости от стажа педагогической работы, и педагогам, имеющим высшую категорию. При этом данные выплаты не являются компенсационными и должны быть отнесены к стимулирующим надбавкам в соответствии с Постановлениями Администрации от 24.01.2011 № 72 и от 23.05.2011 № 779.
* В п. 3.6 Положения об оплате труда основанием для выплаты указан Закон Амурской области от 10.07.2003 № 228-ОЗ, который утратил силу 17.03.2005 года.
* В п. 4.2 Положения об оплате труда не корректно сформулированы условия выплаты надбавки за интенсивность труда «с целью увеличения заработной платы обслуживающему персоналу (доведения до прожиточного минимума)».
* Контрольно-счетная палата отмечает, что фонд оплаты труда, утвержденный штатным расписанием, не соответствует расходам на заработную плату, утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности.
* В нарушение п. 13 Постановления Администрации от 23.05.2011 № 779 штатные расписания от 01.09.2011 и от 01.10.2011 не согласованы председателем Комитета.
* В нарушении п. 3.5 Положения об оплате труда Учреждения в штатном расписании и приказах руководителя не корректно указаны наименования процентной надбавки за непрерывный стаж работы в южных районах Дальнего Востока и за работу в южных районах Амурской области.
* В нарушение требований Приложения № 2 к Положению об оплате труда в расчет средней заработной платы заведующего не включена оплата труда внутренних совместителей: педагога-психолога, инструктора по физической культуре и воспитателя (являющегося внутренним совместителем – заместителем заведующего).
* Размер кратности средней заработной платы основного персонала для определения должностного оклада руководителя определен в соответствии с п. 6.2 и приложению № 3 Постановления Администрации от 24.01.2011 № 72. Контрольно-счетная палата отмечает, что Постановление Администрации от 24.01.2011 № 72 носит для Учреждения рекомендательный характер.
* В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н не корректно ведется «Карточка-справка» (ф. 0504417): вместо второй страницы карточки-справки в дело подшивается лицевой счет за год, не предусмотренный вышеназванной инструкцией.
* В «Карточке-справке» формы 0504417 не указывается информация о квалификации, образовании, стаже работы.
* В нарушение п. 10 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, п. 4 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденном Минфином СССР 29.07.1983 № 105, при оформлении табелей учета использования рабочего времени для исправления ошибок используется корректирующая жидкость. В приказах заведующего от 12.04.2011 № 40, 18.04.2011 № 41, от 06.04.2011 № 38 для исправления ошибок используется корректирующая жидкость.
* Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с регистрами бухгалтерского учета были произведены кассовые расходы (в рамках исполнения муниципального задания): ИП Куприянова Е.В. 24.05.2011 на сумму 30 000,00 руб. При этом первичные учетные и платежные документы проверке не представлены. Данный факт свидетельствует о недостоверности бухгалтерского учета и недостоверности сведений, представленных в ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2012.
* В нарушение п. 3, п. 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н хозяйственные операции отражаются в учете несвоевременно.

**Территориальная избирательная комиссия города Белогорск –** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2012 году ТИК на подготовку и проведение выборов Главы муниципального образования.

В результате проверки нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств не выявлено.

В соответствии со ст. 265 Бюджетного кодекса РФ ***предварительный контроль*** осуществлялся в виде подготовки заключений на проекты решения о местном бюджете и вносимых в него поправок, а также иных проектов нормативных правовых актов, касающихся бюджетно-финансовых вопросов. Всего за 2012 год Контрольно-счетной палатой было подготовлено 64 экспертных заключения.

***Текущий контроль*** местного бюджета осуществлялся КСП в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджета, в виде участия в публичных слушаниях, на заседаниях Совета народных депутатов, рабочих групп и комиссий.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за 2011 год и подготовки соответствующего заключения проведена проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств. Контролем охвачены 11 структурных подразделений, наделенных полномочиями главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

**VIII Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности**

В соответствии с Порядком составления бюджетной отчетности форма 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» представлена раздельно по кредиторской и дебиторской задолженностям.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проведен без применения правил отражения в бюджетной отчетности, а по ее реальному состоянию.

**Дебиторская задолженность** на конец отчетного периода составила 202,9 тыс. руб., что почти в 9 раз меньше, чем на начало отчетного периода, и в 13,5 раз меньше, чем на 01.01.2011 года. Дебиторская задолженность в разрезе ГРБС представлена в таблице №9.

Таблица №9

**Величина дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2011 г., на 01.01.2012 г., на 01.01.2013 г. в разрезе ГРБС**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование учреждения | Сумма задолженности, руб. | | | | | |
| на 01.01.2011 | | на 01.01.2012 | | на 01.01.2013 | |
| Сумма, руб. | Удельный вес, % | Сумма, руб. | Удельный вес, % | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Администрация г. Белогорска | 440 146,93 | 15,9 | 906 304,31 | 50,2 | 174,94 | 0,1 |
| 2 | МКУ "Финансовое управление Администрации г. Белогорск" | 47 600,72 | 1,7 | 56 643,65 | 3,1 | 60 516,40 | 29,8 |
| 3 | Контрольно-счетная палата муниципального образования город Белогорск | 9 975,03 | 0,4 | 18 493,64 | 1,0 | 36 614,02 | 18,0 |
| 4 | Совет народных депутатов |  |  |  |  | 4 154,10 | 2,0 |
| 5 | МКУ "Комитет имущественных отношений Администрации г. Белогорск" | 7 415,00 | 0,3 | 42 336,72 | 2,3 | 634,26 | 0,3 |
| 6 | МКУ "Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Белогорск" | 131 849,88 | 4,8 |  | 0,0 | 3 867,81 | 1,9 |
| 7 | МУ "Служба по обеспечению деятельности органов местного самоуправления" г. Белогорск | 33 368,75 | 1,2 | 44 138,02 | 2,4 | 29 813,07 | 14,7 |
| 8 | МКУ "Управление по ФК и С Администрации г. Белогорска" | 562,60 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| 9 | МКУ "Комитет по образованию и делам молодежи" администрации города Белогорск" | 597 845,22 | 21,5 | 321 806,79 | 17,8 | 991,00 | 0,5 |
| 10 | МКУ "Управление культуры Администрации г. Белогорск" | 71 467,04 | 2,6 | 345 197,61 | 19,1 | 66 090,77 | 32,6 |
| 11 | МУ "Управление здравоохранения Администрации города Белогорск" | 1 435 440,12 | 51,7 | 70 000,00 | 3,9 |  | 0,0 |
| **ВСЕГО:** | | **2 775 671,29** | **100,0** | **1 804 920,74** | **100,0** | **202 856,37** | **100,0** |

Наибольшая дебиторская задолженность на 01.01.2013 г. сложилась:

* по МКУ «Управление культуры Администрации г. Белогорск» 66,1 тыс. руб. (32,6 % от общей суммы), в т.ч. оплата авансовых платежей за услуги телефонной связи – 16,0 тыс. руб., оплата авансовых платежей за прочие работы, услуги (конкретные направления в пояснительной записке ГРБС не указаны) – 44,6 тыс. руб., расчеты по ущербу основным средствам – 5,5 тыс. руб.
* по МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» - 60,5 тыс. руб. (29,8 % от общей суммы), в т.ч. 57,3 тыс. руб. – оплата подписки на периодические издания на 2013 год, 2,5 тыс. руб. – остаток денежных документов у материально ответственного лица, 0,7 тыс. руб. – авансовый платеж за услуги телефонной связи оператору сотовой связи.

Не имеют кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

* МКУ Управление по делам ГО и ЧС г. Белогорска,
* МКУ "Управление по ФКиС Администрации г. Белогорска".

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2011 г., на 01.01.2012 г., на 01.01.2013 г. в разрезе счетов бюджетного учета приведен в таблице №10.

Таблица № 10

**Величина дебиторской задолженности (бюджетная деятельность) по состоянию на 01.01.2011 г., на 01.01.2012 г., на 01.01.2013 г. в разрезе счетов бюджетного учета.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Счет учета | Наименование | Сумма задолженности, руб. | | | | | |
| на 01.01.2011 | | на 01.01.2012 | | на 01.01.2013 | |
| Сумма, руб. | Удельный вес, % | Сумма, руб. | Удельный вес, % | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 1.206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 26 269,15 | 0,9 | 25 824,53 | 1,4 | 25 699,84 | 12,7 |
| 2 | 1.206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 11 258,64 | 0,4 | 150 357,67 | 8,3 | 8 048,86 | 4,0 |
| 3 | 1.206.25 | Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества | 4 047,51 | 0,1 | 1 134,00 | 0,1 | 943,40 | 0,5 |
| 4 | 1.206.26 | Расчеты по авансам по прочим работам, услугам | 185 820,46 | 6,7 | 1 195 924,46 | 66,3 | 132 596,05 | 65,4 |
| 5 | 1.206.31 | Расчеты по авансам по приобретению основных средств | 1 489 609,99 | 53,7 | 991,00 | 0,1 | 991,00 | 0,5 |
| 6 | 1.206 34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 35 975,40 | 1,3 | 83 521,97 | 4,6 | 4 154,10 | 2,0 |
| 7 | 1.208.12 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам | 4 900,00 | 0,2 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| 8 | 1.208.21 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи | 611,65 | 0,0 | 2 413,00 | 0,1 |  | 0,0 |
| 9 | 1.208.22 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг | 10 720,20 | 0,4 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| 10 | 1.208.26 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 59 308,66 | 2,1 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| 11 | 1.208.91 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов | 7 579,06 | 0,3 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| 12 | 1.208.34 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению мат. зап. | 2 743,61 | 0,1 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 13 | 1.209.00 | Расчеты по ущербу имуществу | 178 117,12 | 6,4 | 278 988,92 | 15,5 | 5 500,00 | 2,7 |
| 14 | 1.303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 755 795,92 | 27,2 | 61 172,76 | 3,4 | 24 921,12 | 12,3 |
| 15 | 1.303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 2 910,22 | 0,1 | 4 588,07 | 0,3 |  | 0,0 |
| 16 | 1.303.07-1.303.11 | Расчеты по страховым взносам | 3,70 | 0,0 | 4,36 | 0,0 | 2,00 | 0,0 |
| **ВСЕГО:** | | | **2 775 671,29** | **100,0** | **1 804 920,74** | **100,0** | **202 856,37** | **100,0** |

Наибольшая доля дебиторской задолженности городского бюджета по состоянию на 01.01.2013 – 65,4% (132,6 тыс. руб.) отражена на счете бюджетного учета 1.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» за оформленную подписку на периодические издания на 2013 год, 12,7 % (25,7 тыс. руб.) – на счете 1.206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи».

При этом на отчетную дату дебиторская задолженность по счету 1.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (сумма невозмещенная Фондом социального страхования по больничным листам) – сократилась в 2,5 раза по сравнению с данным на 01.01.2012 г. и в 30 раз по сравнению с данными на 01.01.2011 г. и составила 24,9 тыс. руб. (12,3% от общей суммы дебиторской задолженности).

**Кредиторская задолженность** на конец отчетного периода по сравнению с данными на начало года увеличилась в 3,7 раза, по сравнению с данными на 01.01.2011 г. на 4,9 раза и составила 88,5 млн. руб. Задолженность в разрезе ГРБС представлена в таблице № 11.

Таблица № 11

**Величина кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2011 г.,**

**на 01.01.2012 г., на 01.01.2013 г. в разрезе ГРБС**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование учреждения | Сумма задолженности, руб. | | | | | |
| на 01.01.2011 | | на 01.01.2012 | | на 01.01.2013 | |
| Сумма, руб. | Удельный вес, % | Сумма, руб. | Удельный вес, % | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Администрация г. Белогорска | 12 061 291,77 | 67,3 | 650,00 | 0,0 | 13 583 075,85 | 15,3 |
| 2 | МКУ "Финансовое управление Администрации г. Белогорск" | 1 021,26 | 0,0 | 1 521,54 | 0,0 | 48 853,80 | 0,1 |
| 3 | Контрольно-счетная палата муниципального образования город Белогорск |  | 0,0 |  | 0,0 | 57 554,30 | 0,1 |
| 4 | МКУ "Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Белогорск" | 4 628 898,98 | 25,8 | 7 883 092,26 | 33,4 | 35 687 503,31 | 40,3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 5 | МУ "Служба по обеспечению деятельности органов местного самоуправления" г. Белогорск | 32 711,21 | 0,2 | 265 124,87 | 1,1 | 1 462 132,35 | 1,7 |
| 6 | МКУ "Управление по ФК и С Администрации г. Белогорска" |  | 0,0 | 80 431,00 | 0,3 | 843 826,03 | 1,0 |
| 7 | МКУ "Комитет по образованию и делам молодежи" администрации города Белогорск" | 590 203,83 | 3,3 | 8 995 862,07 | 38,1 | 31 340 019,19 | 35,4 |
| 8 | МКУ "Управление культуры Администрации г. Белогорск" | 561,83 | 0,0 | 3 708 485,61 | 15,7 | 5 443 646,40 | 6,1 |
| 9 | МКУ "Комитет имущественных отношений Администрации г. Белогорск" |  | 0,0 |  | 0,0 | 2 937,00 | 0,0 |
| 10 | МКУ "Управление здравоохранения администрации города Белогорск" | 599 467,42 | 3,3 | 2 684 301,47 | 11,4 |  | 0,0 |
| 11 | МКУ "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г. Белогорск" |  | 0,0 |  | 0,0 | 72 087,20 | 0,1 |
| **ВСЕГО:** | | **17 914 156,30** | **100,0** | **23 619 468,82** | **100,0** | **88 541 635,43** | **100,0** |

Наибольшая кредиторская задолженность на 01.01.2013 г. сложилась:

* по МКУ "Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Белогорск" - 35,7 млн. руб., т.е. 40,3 % от общей суммы задолженности. В том числе: 11,6 млн. руб. ремонт автодороги по ул. 50 лет Комсомола, 13,3 млн. руб. – реконструкция участка дороги по ул. Маяковского, 0,9 млн. руб. – организация уличного освещения, 3,3 – субсидия на выполнение муниципального задания МБУ «Единая служба по содержанию дорог и благоустройству», 1,4 млн. руб. – льготные банные услуги.
* по МКУ "Комитет по образованию и делам молодежи Администрации города Белогорск" – 31,3 млн. руб., т.е. 35,4 % от общей суммы задолженности. В том числе: расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям - 30,8 млн. руб.
* по Администрации г. Белогорска – 13,6 млн. руб. (15,3%), в том числе 6,7 млн. руб. – строительство гаража, 1,6 млн. руб. – реконструкция помещения МАУ «МФЦ», 2,0 млн. руб. – технологическое присоединение к электрической сети детского сада по ул. Новая, 1,0 млн. руб. – строительство подземного перехода.

Не имеет кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

* Совет народных депутатов Белогорского городского самоуправления.

Анализ кредиторской задолженности в разрезе КОСГУ представлен в таблице № 12.

Таблица № 12

**Величина кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2011 г., на 01.01.2012 г., на 01.01.2013 г. в разрезе ГРБС**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | КОСГУ | Наименование показателя | Сумма задолженности, руб. | | | | | |
| на 01.01.2011 | | на 01.01.2012 | | на 01.01.2013 | |
| Сумма, руб. | Удельный вес, % | Сумма, руб. | Удельный вес, % | Сумма, руб. | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 211 | Заработная плата | 7 416,35 | 0,0 | 1 099,00 | 0,0 |  | 0,0 |
| 2 | 212 | Прочие выплаты | 3 284,00 | 0,0 | 5 650,00 | 0,0 | 5 800,00 | 0,0 |
| 3 | 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 28 719,27 | 0,2 | 12 392,93 | 0,1 | 24 287,66 | 0,0 |
| 4 | 221 | Услуги связи | 8 286,40 | 0,0 | 12 821,54 | 0,1 | 19 953,30 | 0,0 |
| 5 | 222 | Транспортные услуги |  | 0,0 | 71 192,11 | 0,3 | 88 562,36 | 0,1 |
| 6 | 223 | Коммунальные услуги | 148 791,12 | 0,8 | 240 558,73 | 1,0 | 400 281,42 | 0,5 |
| 7 | 225 | Работы и услуги по содержанию имущества | 513 383,77 | 2,9 | 7 813 687,99 | 33,1 | 12 236 875,43 | 13,8 |
| 8 | 226 | Прочие работы и услуги | 360 444,65 | 2,0 | 4 958 419,86 | 21,0 | 6 763 058,30 | 7,6 |
| 9 | 241 | Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям |  | 0,0 | 1 556 700,00 | 6,6 | 41 832 133,29 | 47,2 |
| 10 | 242 | Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 222 232,00 | 1,2 | 1 081 760,00 | 4,6 | 2 625 426,38 | 3,0 |
| 11 | 262 | Пособия по социальной помощи населению | 44 544,85 | 0,2 | 110 326,86 | 0,5 |  | 0,0 |
| 12 | 290 | Прочие расходы | 15 194,65 | 0,1 | 216 440,63 | 0,9 | 412 902,76 | 0,5 |
| 13 | 310 | Увеличение стоимости основных средств | 16 199 124,74 | 90,4 | 4 336 299,05 | 18,4 | 23 828 936,53 | 26,9 |
| 14 | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 365 734,50 | 2,0 | 3 202 120,12 | 13,6 | 303 418,00 | 0,3 |
| **ВСЕГО:** | | | **17 917 156,30** | **100,0** | **23 619 468,82** | **100,0** | **88 541 635,43** | **100,0** |

* Наибольшая доля 47,2 % (41,8 млн. руб.) кредиторской задолженности местного бюджета на 01.01.2013 г. сложилась по счету 1.302.41 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»,
* 26,9% (23,8 млн. руб.) – по счету 1.302.31 «Увеличение стоимости основных средств» (14,5 млн. руб. - МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Белогорск» и 9,3 млн. руб. - Администрация г. Белогорска),
* 13,8 % (12,2 млн. руб.) – по счету 1.302.25 «Работы и услуги по содержанию имущества».

**IX. Анализ годовой отчетности муниципальных бюджетных**

**и автономных учреждений**

Наряду с годовой бухгалтерской отчетностью представлена годовая бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Указанная отчетность сформирована на основании приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н « Об утверждении Инструкции «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) составлен в разрезе видов финансового обеспечения:

- собственные доходы учреждения,

- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания,

- субсидии на иные цели,

что соответствует п. 34 Инструкции 33н.

1. *Собственные доходы учреждения*

В 2012 году муниципальными и автономными учреждениями получено собственных доходов в сумме 124448,1 тыс. руб., при плановых назначениях 127368,3 тыс. руб., или 97,7%. В том числе:

- доходов от оказания платных услуг получено 120730,1 тыс. руб.,

- прочих доходов – 3717,9 тыс. руб.

Их этих средств произведено расходов в объеме 124161,7 тыс. руб., при плановых показателях 127420,3 тыс. руб., или 97,4%.

Анализ расходов за 2012год представлен в табл. 13.

Таблица 13

**Анализ расходов бюджетных и автономных учреждений за 2012 год**

**из собственных доходов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода операций сектора государственного управления (КОСГУ) | Назначено | Исполнено | % исполнения | Удельный вес (%) |
| - заработная плата | 24402,5 | 24303 | 99,6 | 19,6 |
| - прочие выплаты | 116 | 90,7 | 78,2 | 0,1 |
| - начисления на выплаты по оплате труда | 7566,2 | 7123,1 | 94,1 | 5,7 |
| - услуги связи | 847 | 786,1 | 92,8 | 0,6 |
| - транспортные услуги | 579,1 | 555,8 | 96,0 | 0,4 |
| - коммунальные услуги | 1650,7 | 1623,3 | 98,3 | 1,3 |
| - услуги за пользование имуществом | 3146,6 | 3138,9 | 99,8 | 2,5 |
| - работы, услуги по содержанию имущества | 5220,6 | 4984,7 | 95,5 | 4,0 |
| - прочие работы, услуги | 11647,6 | 10791 | 92,6 | 8,7 |
| - прочие расходы | 3933,9 | 3166,8 | 80,5 | 2,6 |
| - увеличение стоимости основных средств | 4673,2 | 4542,3 | 97,2 | 3,7 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| - увеличение стоимости материальных запасов | 63636,8 | 63056 | 99,1 | 50,8 |
| **Итого:** | **127420,2** | **124161,7** | **97,4** | **100,0** |

Профицит составил 286,3 тыс. руб.

1. *Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания*

В отчетном году муниципальными и автономными учреждениями получено субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 516346,9 тыс. руб., при плановых назначениях 564421,5 тыс. руб., или 91,5%.

Их этих средств произведено расходов в объеме 516202 тыс. руб., при плановых показателях 564421,5 тыс. руб., или 91,4%.

Анализ расходов за 2012год представлен в табл. 14

Таблица 14

**Анализ расходов бюджетных и автономных учреждений за 2012 год**

**из средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода операций сектора государственного управления (КОСГУ) | Назначено | Исполнено | % исполнения | Удельный вес (%) |
| - заработная плата | 321601,3 | 315228,1 | 98,0 | 61,1 |
| - прочие выплаты | 282,9 | 239 | 84,5 | 0,0 |
| - начисления на выплаты по оплате труда | 98258,2 | 90574,4 | 92,2 | 17,5 |
| - услуги связи | 2175,4 | 1941,2 | 89,2 | 0,4 |
| - транспортные услуги | 1806,6 | 1765,8 | 97,7 | 0,3 |
| - коммунальные услуги | 59976,4 | 45420,4 | 75,7 | 8,8 |
| - услуги за пользование имуществом | 3076,4 | 3076,3 | 100,0 | 0,6 |
| - работы, услуги по содержанию имущества | 17367,2 | 13623,9 | 78,4 | 2,6 |
| - прочие работы, услуги | 18006,1 | 14241,7 | 79,1 | 2,8 |
| - прочие расходы | 6897,2 | 5510,4 | 79,9 | 1,1 |
| - увеличение стоимости основных средств | 1879,9 | 1226 | 65,2 | 0,2 |
| - увеличение стоимости материальных запасов | 33093,9 | 23354,8 | 70,6 | 4,5 |
| **Итого:** | **564421,5** | **516202** | **91,5** | **100,0** |

1. *Субсидии на иные цели*

За истекший год муниципальными и автономными учреждениями получено субсидии на иные цели в сумме 138664,2 тыс. руб., при плановых назначениях 152060,8 тыс. руб., или 91,2%.

Их этих средств произведено расходов в объеме 139234,2 тыс. руб., при плановых показателях 152630,8 тыс. руб., или 91,2%. Анализ расходов за 2012 год представлен в табл. 15

Таблица 15

**Анализ расходов бюджетных и автономных учреждений за 2012 год**

**из средств субсидии на иные цели**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода операций сектора государственного управления (КОСГУ) | Назначено | Исполнено | % исполнения | Удельный вес (%) |
| - заработная плата | 6379,7 | 5257 | 82,4 | 3,8 |
| - прочие выплаты | 1031,1 | 945,4 | 91,7 | 0,7 |
| - начисления на выплаты по оплате труда | 1928,4 | 1606,9 | 83,3 | 1,2 |
| - услуги связи | 30 | 30 | 100,0 | 0,0 |
| - транспортные услуги | 982,5 | 625,5 | 63,7 | 0,4 |
| - работы, услуги по содержанию имущества | 38776,9 | 31389 | 80,9 | 22,5 |
| - прочие работы, услуги | 7572 | 5867 | 77,5 | 4,2 |
| - прочие расходы | 1112,5 | 828,6 | 74,5 | 0,6 |
| - увеличение стоимости основных средств | 81958 | 80482 | 98,2 | 57,8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| - увеличение стоимости материальных запасов | 12859,6 | 12202,8 | 94,9 | 8,8 |
| **Итого:** | **152631** | **139234** | **91,2** | **100,0** |

Контроль над деятельностью учреждений осуществлялся наблюдательными Советами.

**Х Заключение**

1. **Контрольно-счетная палата отмечает, что сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на конец отчетного года составлена в нарушение п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.**

**Утвержденные начальником финансового управления показатели не соответствуют решению Белогорского городского Совета народных депутатов от 25.12.2012 № 68/150, что является основанием для применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ (ст. 283 Бюджетного кодекса РФ).**

1. **Бюджетная отчетность составлена с нарушением «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н) (в ред. Приказов Минфина России от 29.12.2011 № 191, от 26.10.2012 № 138) в части плановых показателей доходов и расходов местного бюджета.**