

**Контрольно-счетная палата**

**города Фокино**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты город Фокино на годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2013 финансовый год.**

**Š**

**г.Фокино апрель 2014 года**

***Совет народных депутатов***

***города Фокино***

***Администрация города Фокино***

**Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Фокино на отчет об исполнении местного бюджета за 2013 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). Положением «О порядке рассмотрении и утверждения проекта бюджета городского округа «город Фокино» и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» которое утверждено Советом народных депутатов города 28.02.2014 года № 5-146.

Проект решения Совета народных депутатов города Фокино «Об исполнении бюджета г. Фокино за 2013 год» был направлен в Контрольно-счетную палату города главой муниципального образования город Фокино в срок, установленный Бюджетным кодексом и нормативными документами муниципального образования город Фокино.

Муниципальное образование город Фокино наделено статусом городской округ в соответствии с абзацем 4 части 3 статьи 84 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» - редакция Закона Брянской области 28.12.2007 № 178-З.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета городского округа возложено на финансовое управление администрации города Фокино (далее – финансовый орган).

Исполнение бюджета организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана (статьи 217 и статьи 217.1 БК РФ). Бюджет исполнялся на основе принципов подведомственности расходов и единства кассы (статьи 38.1 – 38.2 БК РФ). Финансовым органом городского округа ведется реестр расходных обязательств муниципального образования городской округ «город Фокино».

Базой для проведения проверки послужили следующие нормативные документы:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Устав муниципального образования город Фокино;

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. 191н об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).

Положением «О порядке рассмотрении и утверждения проекта бюджета городского округа «город Фокино» и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» которое утверждено Советом народных депутатов города 28.02.2014 года № 5-146.

Решения Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 гг.» от 14.12.2012 № 4-820(с учетом дополнений и изменений)

**Проверка количества и комплектности бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета, результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности.**

В соответствии с решением Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 гг.» от 14.12.2012 № 4-820 главными распорядителями средств бюджета городского округа являлись семь структурных подразделений:

- Совет народных депутатов города

- Администрация города

- Финансовое управлении администрации города

- МКУ «Управление социально-культурной сферы города Фокино»

- Отдел земельных отношений, архитектуры администрации города Фокино

- МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Фокино»

- Контрольно-счетная палата города Фокино

В соответствии Положением «О Контрольно-счетной палате города Фокино» утвержденным решением Совета народных депутатов города Фокино от 31 августа 2011 года № 4-575, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты города Фокино проведены внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета следующих получателей: Совет народных депутатов, администрация, отдел имущественных и земельных отношений, архитектуры администрации, МКУ «Управления социально-культурной сферой города Фокино».

В целом работа главных администраторов в 2013 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций действующих нормативно-правовых актов.

Вместе с тем, главными администраторами бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при исполнении бюджета не в полном объеме исполняли требования бюджетного законодательства.

В целях повышения качества предоставления бюджетной отчетности. Эффективности расходования средств местного бюджета и недопущения нарушений бюджетного законодательства, главным администраторам рекомендовано принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний путем внесения соответствующих изменений в бухгалтерском учете и отчетности с учетом выводов и рекомендаций, изложенных в актах проверки. Так же обеспечить предоставления отчетности в соответствии с требованиями инструкций, обратить внимание на информативность отчетных форм, усилить контроль за своевременным перечислением средств в фонд социального страхования и пенсионный фонд Российской Федерации.

Вышеуказанные нарушения и недостатки при составлении Бюджетной отчетности не оказали влияние на достоверность данных годового отчета об исполнении городского бюджета.

Классификация доходов и расходов городского бюджета соответствует требованиям статьям 20 и 21 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса РФ кассовый план поступлений в бюджет и выплат из бюджета имеется.

Таким образом. Проводимая проверка позволяет сделать вывод о достоверности отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств.

**Основные показатели исполнения бюджета**

В решение о городском бюджете на 2013 год 9 раз вносились изменения, причем все изменения касались основных характеристик (доходы, расходы, предельный размер дефицита), ни разу не изменялся верхний предел муниципального долга.

-доходы городского бюджета утвержденные решением Совета народных депутатов города Фокино решением от 14.12. 2012 года № 4-820 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» должны были составить 136708,0 тыс. рублей с учетом вносимых изменений в течение 2013 финансового года плановый показатель по доходам городского бюджета составил 176696,7 тыс. рублей и вырос на 39988,7 тыс. рублей или 129,2 процента, то есть больше чем на четверть от первоначально утвержденного. При этом фактически исполнены доходы на 176374,2 тыс. рублей или на 322,5 тыс. рублей меньше это 98,7 процентов планового поступления доходов.

-расходы городского округа утвержденные решением Совета народных депутатов города Фокино решением от 14.12. 2012 года № 4-820 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» должны были составить 140208,0 тыс. рублей с учетом вносимых изменений в течение 2013 финансового года плановый показатель по доходам городского бюджета составил 180270,7 тыс. рублей и вырос на 40062,7 тыс. рублей или 128,6 процента, то есть больше чем на четверть от первоначально утвержденного. При этом фактически исполнены расходы на 178415,4 тыс. рублей или на 1855,3 тыс. рублей меньше это 99,0 процентов плановых расходов.

-дефицит бюджета города, который утвержденный решением Совета народных депутатов города Фокино решением от 14.12. 2012 года № 4-820 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» должен составлять 3500,0 тыс. рублей. Последней утвержденный дефицит бюджета составляет 3574,0 тыс. рублей при этом он утвержден решением Совета народных депутатов 27.12.2013г. № 5-110 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета народных депутатов города Фокино от 14.12.2012г. № 4-820». На утверждение же предлагается дефицит бюджета города в размере 2041,2 тыс. рублей или 1532,8 тыс. рублей меньше.

- верхний предел муниципального долга утвержденный решением Совета народных депутатов города Фокино решением от 14.12. 2012 года № 4-820 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» должен был составлять 31600,0 тыс. рублей. Фактически на утверждение предлагается 34400,0 тыс. рублей или на 2800,0 тыс. рублей больше.

Показатели исполнения основных характеристик местного бюджета по годовому отчету представлены в таблице №1.

О качестве составления первоначального бюджета говорят следующие факты, плановые показатели по доходам его пришлось уточнить на 39988,7 тыс. рублей по расходам на 40062,7 тыс. рублей.

Необходимо подчеркнуть, что изменения бюджета города производились в сторону увеличения, что только положительным образом влияло на состояние городской социальной сфере и экономики.

Таблица № 1

**Основные характеристики планирования и исполнения местного бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением СНДГФ от 14.12.12 №4-820,  тыс. руб. | Утвержденные бюджетные  назначения с учетом изменений, тыс. руб. | Изменение показателей | | Исполнение | | |
| % | Отклонение,  +,- | Факт исполнения,  тыс. руб. | % исполнения, отклонение по отношению к утвержденным назначениям с учетом изменений | |
| % | +,- тыс.руб. |
| Общий объем доходов | 136708,0 | 176696,7 | 129,2 | +39988,7 | 176374,2 | 98,7 | -322,5 |
| Общий объем расходов | 140208,0 | 180270,7 | 128,6 | +40062,7 | 178415,4 | 99,0 | - 1855,3 |
| Дефицит бюджета | 3500,0 | 3574,0 | 102,1 | +74,0 | 2041,2 | 57,1 | - 1532,8 |
| Верхний предел муниципального долга на 01.01.13. | 31600,0 |  |  |  | 34400,0 |  |  |
|  | | | | | | | |

Необходимо отметить, что не слишком оптимистические показатели первоначально утвержденного бюджета не сбылись. Фактически доходы и расходы бюджета оказались самые высокие за все время существования городского округа.

Таблица № 2

(тыс. рублей)

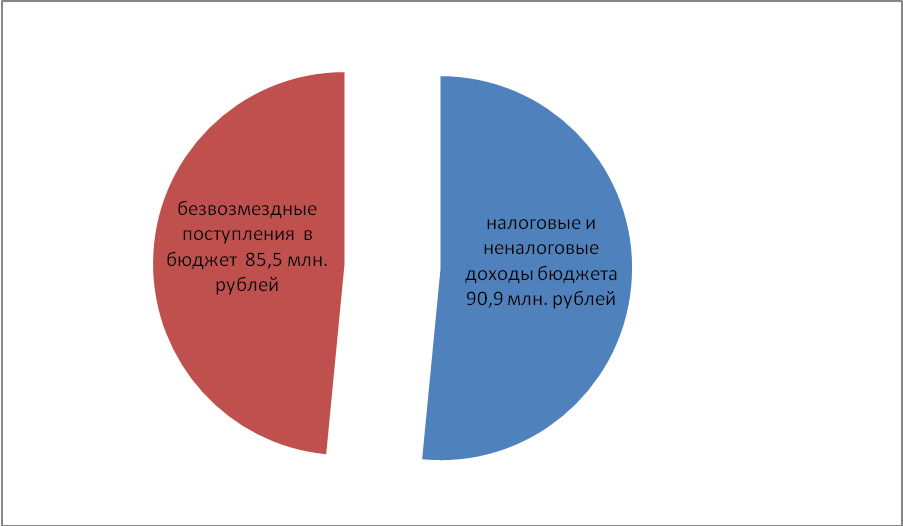
**Сравнительные показатели исполнения бюджета городского округа за 2008 и 2013 финансовые годы.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2008  год | 2009  год | 2010  год | 2011  год | 2012  год | 2013  год |
| **Утверждено:**  доход | 107260,6 | 121184,5 | 105659,6 | 101227,8 | 113763,9 | 136708,0 |
| расход | 111870,6 | 127184,5 | 110159,6 | 104727,8 | 117463,9 | 140208,0 |
| дефицит | 4610,0 | 6000,0 | 4500,0 | 3500,0 | 3700,0 | 3500,0 |
| **Уточнено:**  доход | 137254,0 | 113230,5 | 123857,0 | 125798,4 | 142592,0 | 176696,7 |
| расход | 143955,8 | 123430,7 | 131272,2 | 129724,8 | 146350,0 | 180270,7 |
| дефицит | 6701,6 | 10200,2 | 7415,2 | 3926,6 | 3759,0 | 3574,0 |
| **Исполнено:** |  |  |  |  |  |  |
| доход | 137607,9 | 112662,2 | 123704,0 | 125695,7 | 142882,0 | 176374,2 |
| расход | 140159,5 | 121947,2 | 130892,7 | 129263,3 | 145866,4 | 178451,4 |
| дефицит | 2551,6 | 9285,0 | 7188,7 | 3567,6 | 2984,4 | 2041,2 |

**Исполнение доходная часть бюджета.**

Виды налогов и сборов, нормативы отчисления от федеральных и налогов и сборов, налогов и сборов субъекта РФ, в том числе налогов, предусмотренных, специальными налоговыми режимами установлены в соответствии со статьей 61.2 БК РФ.

Формирование доходной части бюджета городского округа на 2013 осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 06 октября 2003 года 131 –ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».



Представленная диаграмма наглядным образом показывает равную зависимость городского бюджета как от налоговых и неналоговых доходов, так и от безвозмездных поступлений с небольшим приоритетом в части налоговых и не налоговых доходов, то есть собственных источников они составляют за 2013 год 51,5 процентов.

При анализе таблицы № 3 просматривается четкая зависимость доходов бюджета от одного источника – налога на доходы физических лиц, который в 2013 год занял 32,2 процента всех доходов, в собственных доходах этот источник составляет и вовсе 62,5 процента.

Рост доходов бюджета в за 2013 год в сравнении с 2012 годом в целом составил 123,4 процента, рост собственных бюджетных доходов составил 127,5 процента, при этом рост доходов от налога на доходы физических лиц составил 111,8 процентов, а земельного налога 274,6 процентов.

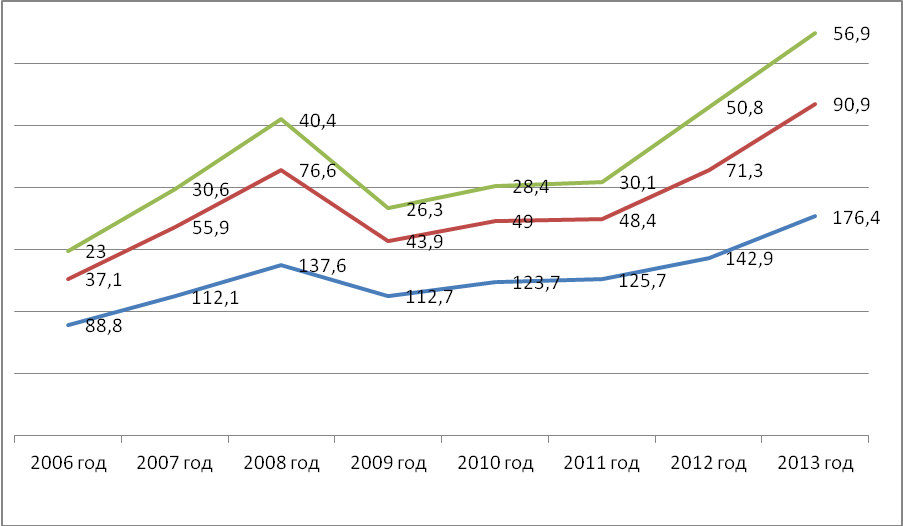
Таблица № 3

**Анализ структуры и темпов доходов бюджета городского округа «город Фокино» (тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт.**  **поступ.**  **2006** | **Факт.**  **поступ.**  **2007** | **Факт.**  **поступ.**  **2008** | **Факт.**  **поступ.**  **2009** | **Факт.**  **поступ.**  **2010** | **Факт.**  **поступ.**  **2011** | **Факт.**  **поступ.**  **2012** | **Факт.**  **поступ.**  **2013** |  |  |  |
| **Всего доходов, в том числе:** | **88811,9** | **112103,1** | **137607,9** | **112662,3** | **123704,0** | **125695,7** | **142881,5** | **176374,2** |  |  |  |
| **- собственные доходы бюджета** | **37089,9** | **55864,9** | **76584,6** | **43919,5** | **48998,0** | **48396,3** | **71326,3** | **90948,9** |  |  |  |
| 1. Налог на доходы физических лиц -   доля в бюджете городского округа % | **22957,6**  **25,8%** | **30622,6**  **27,3%** | **40390,6**  **29,3%** | **26315,6**  **23,3%** | **28363,3**  **22,9%** | **30149,0**  **24,0%** | **50844,8**  **35,6%** | **56870,6**  **32,2%** |  |  |  |
| 2. Единый упрощенный налог  доля в бюджете городского округа % | **2030,8**  **2,3%** | **2053,8**  **1,8%** | **3324,5**  **2,4%** | **4674,6**  **4,1%** | **2469,6**  **2,0%** | **2218,7**  **1,8%** | **2294,3**  **1,6%** | **3287,8**  **1,9%** |  |  |  |
| 3. Единый вмененный доход | **-** | **2296,6**  **2,0%** | **2979,6**  **2,2%** | **1253,1**  **1,1%** | **2489,0**  **2,0%** | **2918,7**  **2,3%** | **3316,0**  **2,3%** | **2993,3**  **1,7%** |  |  |  |
| 4. Налог на имущество физический лиц  доля в бюджете городского округа | **143,2**  **0,16%** | **228,6**  **0,20%** | **223,3**  **0,16%** | **354,2**  **0,31%** | **402,8**  **0,32%** | **40,7**  **0,03%** | **462,6**  **0,32%** | **526,0**  **0,3%** |  |  |  |
| 5. Налог на имущество организаций | **-** | **2385,9** | **3120,5** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |  |  |
| 6. Игорный бизнес | **-** | **376,2** | **20,7** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |  |  |
| 7. Земельный налог  доля в бюджете городского округа % | **2479,4**  **2,8%** | **2525,6**  **2,2%** | **2358,7**  **1,7%** | **6783,2**  **6,0%** | **7188,0**  **5,8%** | **7319,0**  **5,8%** | **7707,0**  **5,4%** | **21163,7**  **12,0%** |  |  |  |
| 8. Прочие налоговые доходы | **-159,6** | **323,6** | **316,6** | **313,9** | **0,1** | **-0,2** | **-0,1** | **30,6** |  |  |  |
| 9. Аренда земельных участков  доля в бюджете городского округа % | **3629,8**  **4,1%** | **5829,2**  **5,2%** | **6190,8**  **4,5%** | **3300,0**  **2,9%** | **2759,4**  **2,2%** | **1953,6**  **1,5%** | **1802,7**  **1,3%** | **2785,2**  **1,6%** |  |  |  |
| 10. Аренда имущества | **686,2** | **741,4** | **1413,4** | **887,1** | **897,8** | **930,4** | **1202,4** | **1349,6** |  |  |  |
| 11. Плата за негативное воздействие  доля в бюджете городского округа % | **2439,6**  **2,7%** | **2494,2**  **2,2%** | **2196,1**  **1,6%** | **1342,0**  **1,2%** | **2709,7**  **2,2%** | **1598,0**  **1,3%** | **1938,1**  **1,4%** | **1278,5**  **0,7%** |  |  |  |
| 12. Штрафы | **19,9** | **145,8** | **187,7** | **95,1** | **32,1** | **54,2** | **34,8** | **21,0** |  |  |  |
| 13. Предпринимательская и иная деятельность  Доходы от реализация муниципальной собственности | **2863,0** | **4263,3** | **7062,7** | **4554,3** | **-**  **1521,4** | **-**  **361,9** | **1396,0** | **47,2** |  |  |  |
| **- удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов %** | **41,8%** | **49,8%** | **55,7%** | **39,0%** | **39,6%** | **38,5%** | **49,9%** | **51,5%** |  |  |  |
| **- Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | **51722,0** | **56238,2** | **61023,3** | **68742,8** | **74706,0** | **77299,4** | **71555,0** | **85425,3** |  |  |  |
| **- в том числе дотации на вырав. сбалансированность м/б** |  | **21058,0** | **19885,0** | **20289,0** | **18491,0** | **27034,0** | **25703,0** | **21218,0** |  |  |  |
| **удел. вес в общем объеме доходов % безвозмездных поступлений от других бюджетов** | **58,2%** | **50,2%** | **44,3%** | **61,0%** | **60,4%** | **61,5%** | **50,1%** | **48,5%** |  |  |  |

Следует отметить, что доходы бюджета за 2013 год от земельного налога резко выросли почти в три раза и составили 21163,7 тыс. рублей против 7707,0 тыс. рублей доходов 2012 года.

На графике четко показана прямая зависимость доходов городского бюджета в целом и собственных в частности от налога на доходы физических лиц. Они равно зависимы.



- верхняя строка графика доходы от налога на доходы физических лиц

- средняя строка графика собственные доходы бюджета

- нижняя строка графика доходы бюджета в целом

Не поступило запланированных доходов по налогу на доходы физических лиц в сумме 141,8 тыс. рублей от юридического лица ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» .

**Исполнение расходной части бюджета 2013 года.**

Уточненным планом 2013 финансового года предусмотрены расходы в сумме 180270,7 тыс. рублей, а фактически осуществлены на сумму 178415,4 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета города за 2013 год исполнена, на 99,0% не удалось реализовать запланированных расходов на сумму 1855,3 тыс. рублей.

Наибольшее изменения в структуре расходов приобрели расходы на образование. Доля этих расходов в результате проводимых мероприятий по оптимизации расходов в 2013 годов году снизилась до 56,7 процентов против 63 процентов бюджета города 2012 финансового года.

С вводом в эксплуатацию МАУ УСЦ «Триумф» заметно выросли расходы городского бюджета на физкультуру и спорт с 200 тыс. рублей за 2012 год до 10011 тыс. рублей в 2013 году или с 0.1 процента до 5,6 процентов всех расходов городского бюджета.

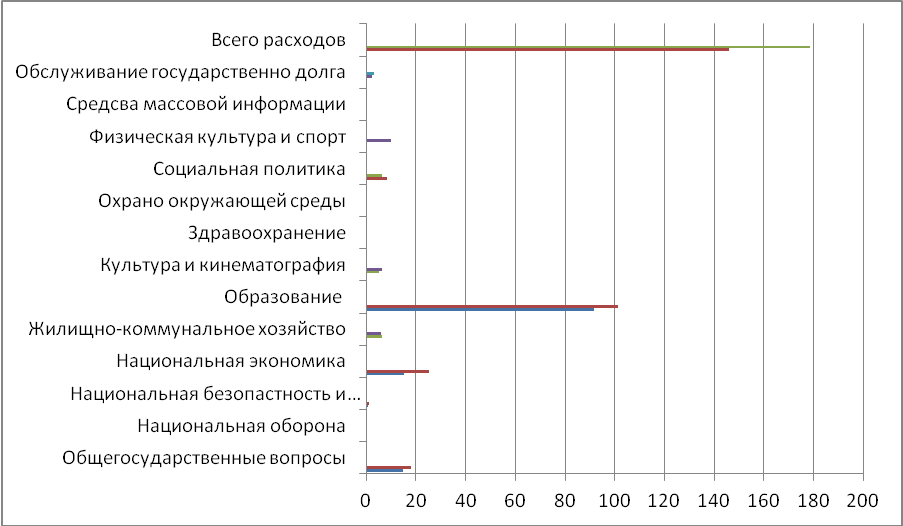
Таблица № 4

**Структура расходов бюджета городского округа «город Фокино»**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Расходы в  2012 г. | Доля в  общем  объеме  расходов,  %(2012  год) | Расходы  в  2013 г. | Доля в  общем  объеме  расходов,  %(2013  год) |
| Общегосударственные вопросы | 14616 | 10,0 | 18197 | 10,2 |
| Национальная оборона | 346 | 0,2 | 381 | 0,2 |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 878 | 0,6 | 1257 | 0,7 |
| Национальная экономика | 15245 | 10,5 | 25355 | 14,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6250 | 4,3 | 5770 | 3,2 |
| Образование | 91829 | 63,0 | 101236 | 56,7 |
| Культура, кинематография | 5342 | 3,7 | 6264 | 3,5 |
| Здравоохранение | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Социальная политика | 8387 | 5,7 | 6202 | 3,5 |
| Физическая культура и спорт | 200 | 0,1 | 10011 | 5,6 |
| Средства массовой информации | 450 | 0,3 | 461 | 0,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2324 | 1,6 | 3281 | 1,8 |
| ИТОГО | 145867 | 100,0 | 178415 | 100,0 |

Кроме вышеперечисленных изменений в структуре расходов в сторону увеличения получили расходы на общегосударственные расходы, расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику и обслуживание долга. В ходе проводимых в 2013 финансовом году проводимых Контрольно-счетной палатой города проверок отмечалось неэффективность расходов в сфере национальной экономики и общегосударственных расходах проводимых в ходе исполнении муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительной власти городского округа «город Фокино»(2013-2015 годы)».

****

- верхняя часть исполнение 2013 года

- нижняя часть исполнение 2012 года

Обозначается рост расходов на обслуживание долга, как в структуре расходов бюджета, как в физическом измерении, так и по темпам этого прироста составили 141,2 процентов в физическом измерении муниципальный долг, вырос на 957,0 тыс. рублей.

Между тем расходы в городском бюджете в сравнении с 2012 финансовом годом снизились расходы на социальную политику и жилищно-коммунальное хозяйство в объеме бюджета в целом и в физических величинах.

Проверкой отчетов главных распорядителей и получателей бюджетных средств городского округа, установлено следующие исполнение плановых назначений, которые представлены в таблице № 5, что согласно требованиям Бюджетного Кодекса РФ ст. 264 бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в адрес Контрольно-счетной палаты в полном объеме. Она включает в себя отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств и пояснительная записка.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Плановые  назначения  первичные  2013 года  тыс. руб. | Плановые  назначения  уточненные  2013 году  тыс.руб. | Фактически исполнено в 2013 году  тыс. руб. | Процент  исполнения |
| Совет народных депутатов | 570,0 | 845,1 | 845,0 | 100,0 |
| Администрация | 122962,1 | 160810,4 | 158963,6 | 99,4 |
| Финансовое управление | 6564,0 | 6924,0 | 6923,1 | 100,0 |
| МКУ «Управление социально-культурной сферой | 7451,9 | 7731,4 | 7723,9 | 99,9 |
| Контрольно-счетная палата | 650,0 | 684,0 | 684,0 | 100,0 |
| Отдел имущественных и земельных отношений, архитектуры | 2010,0 | 2111,6 | 2111,6 | 100,0 |
| МКУ  «Единая диспетчерская служба города Фокино» | ---- | 1164,1 | 1164,1 | 100,0 |
| ИТОГО: | 117463,9,8 | 180270,7 | 178415,4 | 99,0 |

На расходы бюджета оказали влияние, что с 1 октября 2013 года в 1,06 раза были увеличены (проиндексированы) размеры месячных окладов муниципальных служащих. И месячных окладов работников, замещающих должности, не отнесенные к категории должностей не муниципальной службы.

Заработная плата педагогическим работникам учреждений общего образования, дошкольного образования, работникам учреждений культуры приведена в соответствии с Указом Президента Российской Федерации.

Расходы по бюджету, утвержденные решением Совета народных депутатов города Фокино решением от 14.12. 2012 года № 4-820 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» - резервного фонда в сумме 500,0 тыс. рублей были перераспределены на другие цели.

**Исполнение городских целевых программ.**

Впервые на 2013 год бюджет городского округа был составлен по программно-целевому методу бюджетного планирования. Плановый объем программной части бюджета городского округа на 2013 финансовый год планировать осуществить на сумму 177184,7 тыс. рублей фактически исполнено 175411,9 тыс. рублей процент исполнения 99,0.

Исполнение муниципальных программ за 2013 год выглядит следующим образом.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование муниципальной программы | План  2013г. | Факт  2013г. | %  исполнения |
| **1.** | **Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа «город Фокино» (2012-2015 годы) за 2013 год.** | **160382,7** | **158617,4** | **98,9** |
|  | включает: **подпрограммы** |  |  |  |
|  | 1.«Выполнение функций администрации города Фокино, реализация переданных полномочий» (2013-2015 годы) | 13021,5 | 12923,4 | 99,2 |
|  | 2.«Дорожное хозяйство» (2013-2015 годы) | 21641,4 | 21628,5 | 99,9 |
|  | 3.«Реализация мер в области жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства» (2013-2015 годы) | 5100,0 | 4413,3 | 86,5 |
|  | 4.«Реализация образовательных программ в городском округе «город Фокино» (2013-2015 годы) | 94369,4 | 94275,4 | 99,9 |
|  | 5.«Осуществление мероприятий в области культуры» (2013-2015 годы) | 6264,3 | 6264,3 | 100,0 |
|  | 6.«Реализация мероприятий социальной политики» (2013-2015 годы) | 4655,5 | 4579,0 | 98,4 |
|  | 7.«Физическая культура, спорт и молодежная политика» (2013-2015) | 9885,8 | 9885,8 | 100,0 |
|  | **долгосрочные целевые программы** |  |  |  |
|  | 1.«Энергосбережение и повышение энергоэфективности в г. Фокино (2011-2020 годы)» | 1698,7 | 1698,7 | 100,0 |
|  | 2.«Профилактика наркомания населения г.Фокино» (2012-2014годы) | 6,9 | 6,9 | 100,0 |
|  | 3.«Развитие информационного обеспечения» (2013-2015 годы) | 451,3 | 451,3 | 100,0 |
|  | 4.«Поддержка малого и среднего предпринимательства в г. Фокино» (2012-2014годы) | 2400,0 | 2400,0 | 100,0 |
|  | 5.«Обеспечение жильем молодых семей г.Фокино на 2012-2015гг» | 794,4 | 0 | 0 |
|  | 6.«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» (2013-2015 годы) | 90,5 | 90,5 | 100,0 |
| **2.** | **Управление муниципальными финансами городского округа «город Фокино» (2013-2015 годы) за 2013 год.** | **6719,6** | **6719,6** | **100,0** |
| **3.** | **Реализация исполнительных и управленческих функций в области образования, культуры, физической культуры и спорта, координация деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского округа «город Фокино» (2013-2015 годы) за 2013 год** | **7676,4** | **7668,9** | **99,9** |
|  | включает**: долгосрочные целевые программы** |  |  |  |
|  | 1.«Гражданско-патриотическое воспитание» (2011-2013гг) | 57,7 | 57,7 | 100,0 |
|  | 2.«Физическая культура и спорт» (2012-2014 годы) | 125,2 | 125,2 | 100,0 |
| **4.** | **Управление муниципальной собственностью городского округа «город Фокино» (2013-2015 годы) за 2013 год** | **2406,0** | **2406,0** | **100,0** |
|  | включает**: долгосрочную целевую программу** |  |  |  |
|  | 1.«Реформирование земельных, имущественных отношений и градостроительства (2012-2014гг)» | 386,7 | 386,7 | 100,0 |
|  | **ИТОГО** | **177184,7** | **175411,9** | **99,0** |

Необходимо отметить, что в Бюджетном кодексе не имеется понятия подпрограмма.

Если первые две программы, утвержденные в городском бюджете - реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа «город Фокино» (2012-2015 годы) за 2013 год и управление муниципальными финансами городского округа «город Фокино» (2013-2015 годы) за 2013 год. В полном объеме распределены по подпрограммам и долгосрочным целевым программам. То последующие две не в полном объеме.

Имеются две целевые программы с одинаковыми названиями - «Физическая культура, спорт и молодежная политика» (2013-2015) и «Физическая культура и спорт» (2012-2014 годы).

Не финансировалась и не работала программа «Обеспечение жильем молодых семей г. Фокино (2012-2014гг)».

**Дефицит бюджета, источники его покрытия (состояние муниципального дога и расходов на его обслуживание).**

При исполненных расходах городского бюджета на сумму 176,4 млн. рублей его муниципальный долг составил 34,4 млн. рублей или 21,8 процента за 2012 финансовый год этот процент составлял 22,0, а это значит можно говорить о не значительном снижении нагрузки на городской бюджет от кредитной зависимости. Из общей суммы долга 34,4 млн. рублей это кредиты кредитных организаций, что составляет 100,0 процентов.

Таким образом, основным и единственным источником по ликвидации дефицита бюджета являлись кредиты кредитных организаций.

Первоначальный дефицит бюджета планировался на 2013 год, в сумме 3500,0 тыс. рублей по уточненным данным он должен был составить 3574,0 тыс. рублей фактически же он составил 2041,2 тыс. рублей, что меньше плановых показателей.

Основаниями для возникновения долгового обязательства по кредиту всякий раз возникало после решения Совета народных депутатов города все кредиты, получены через аукционы.

Политика по ликвидации дефицита бюджета и изысканию источников его покрытия в городском округе за 2013 год строилась по принципу обеспечения принятых на себя обязательств.

**Выводы**

В целом работа главных администраторов бюджета в 2013 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства, положений, инструкций и рекомендаций действующих нормативно-правовых актов.

Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2013 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности ГРБС.

Вместе с тем, главными администраторами бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой бюджетной отчетности не в полном объеме выполнялись требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона о бухгалтерском учете, и бюджетных инструкций.

Вышеуказанные нарушения и недостатки при составление Бюджетной отчетности не оказали влияние на достоверность данных годового отчета об исполнении местного бюджета.

Так, в ходе проверки полноты и порядка составления отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета нарушений не выявлено.

Классификация доходов и расходов местного бюджета соответствует статьям 20 и 21 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса РФ кассовый план поступлений в бюджет и выплат из бюджета имеется.

Таким образом, проведенная проверка позволяет сделать вывод о достоверности отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов и главных распорядителях бюджетных средств.

**Замечания и предложения.**

1.Финансовому управлению принять меры к ликвидации задолженности по платежам в бюджет.

2. Отделу имущественных и земельных отношений, архитектуры администрации города совместно с отделом юридической и кадровой работы принять меры по взысканию задолженности по арендной плате в бюджет города.

3. Главным администраторам бюджетных средств, как распорядителям, так и получателям бюджетных средств – повысить ответственность за качественное прогнозирование и составление расчетов обоснований сметных назначений.

4. Администрации города обратить внимание на более качественное составление муниципальных программ.

5. Формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями, определенными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

6. Продолжить работу по оптимизации и энергосбережению в подведомственных учреждениях.

7. Принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

8. Обратить внимание на растущую нагрузку бюджета по обслуживанию долга.

9. По верхнему пределу муниципального долга проводить изменения – пересматривать его и утверждать по мере необходимости. А не в конце финансового года.

10. Предлагаемый отчет «Об исполнении бюджета за 2012 год» принять к утверждению с учетом замечаний и предложений.

Председатель Н.С.Сычев