**Заключение**

**на годовой отчёт об исполнении районного бюджета за 2011 год**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования Богучанский район за 2011 год проведена на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 2 решения Богучанского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 16/1-179 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанский район», плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2012 год.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с методикой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, утвержденной приказом руководителя от 20 января 2012 № 1.

В ходе внешней проверки проанализировано решение Богучанского районного Совета депутатов от 26.05.2008 № 28-473 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Богучанский район» (далее – Бюджетный процесс) и внесены предложения по уточнению отдельных его статей.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета подготовлены в соответствии со статьями 264.4 Бюджетного кодекса и 36 статьи Бюджетный процесса на основе годовой бюджетной отчетности, предоставленной Финансовым управлением администрации Богучанского района (далее – Финансовое управление) и материаловвнешних проверок бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС). При подготовке настоящего заключения использованы результаты тематических проверок и экспертно-аналитические материалы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанский район (далее – Контрольно-счетная комиссия).

Проведенная в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса внешняя проверка бюджетной отчетности показала следующее.

Годовой отчёт об исполнении районного бюджета за 2011 год (далее – Годовой отчет) сформирован в «Автоматизированном Центре Контроля исполнения бюджета» путём суммирования данных годовой бюджетной отчетности ГАБС, что подтверждается проверкой отчетов, представленных в Контрольно-счетную комиссию.

Представленные для проведения внешней проверки формы Годового отчета сформированы в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее по тексту – Инструкция), утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н.

В ходе проверки установлено, что сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) по разделу «Доходы бюджета» в графе 11 (1 642 235,0 тыс. руб.) не соответствует общему объему доходов, утвержденному решением районного Совета депутатов от 23.12.2012 (1 638 425,5 тыс. руб.) на 3 809,5 тыс. руб.

Плановые бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета по разделу «Расходы бюджета» в графе 11 (1 658 971,8 тыс. руб.) не соответствуют общему объему расходов, утвержденному решением районного Совета депутатов от 23.12.2011 (1 655 162,3 тыс. руб.) на 3 809,5 тыс. руб.

Увеличение размера бюджетных ассигнований на указанную сумму без внесения изменений в решение Богучанского районного Совета депутатов от 27.12.2010 № 8/1-91 «О районном бюджете на 2011 год» (далее – решение о районном бюджете на 2011 год) проведено в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса. Названные изменения связаны с внесением в сводную бюджетную роспись по трем уведомлениям об изменении бюджетных ассигнований, полученным от Министерства финансов края в последние дни 2011 года.

Бюджетная отчетность, представленная ГАБС, по своему составу в основном соответствует требованиям Инструкции.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бюджетной отчетности ГАБС проведена инвентаризация имущества и обязательств. В ходе внешних проверок бюджетной отчетности установлено:

- в нарушение пункта 1.2. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, в приказах отдельных учреждений о проведении инвентаризации имущества не отражен полный перечень имущества и активов, подлежащего инвентаризации;

- имеются факты несоответствия состава инвентаризационной комиссии, утвержденного приказом, с членами комиссии, подписавшими инвентаризационные описи;

- установлено отсутствие подписей материально-ответственных лиц и бухгалтера-ревизора в отдельных инвентаризационных описях.

В результате недостатков и нарушений ведения бухгалтерского учета МПЧ № 1 не обеспечена достоверность учета начисленных и поступивших доходов от оказания платных услуг. Данные бухгалтерского учета (обороты по счету 205 без субсидий) о сумме начисленного дохода от оказания платных услуг занижены на 394,4 тыс. руб. (1 336,2 – 941,8).

Данные бухгалтерского учета (обороты по счету 205 с учетом субсидии) о сумме поступившего дохода от оказания платных услуг (897,2 тыс. руб.) не соответствуют данным бюджетной отчетности (форма 0503127- 2 043,8 тыс. руб.) на 1 146,6 тыс. руб.

Данные бухгалтерского учета о сумме начисленных доходов от оказания платных услуг за 2011 год (2 057,0 тыс. руб.) не соответствуют данным отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121 – 2054,8 тыс. руб.) на 2,2 тыс. руб.

Договорами № 1-В от 04 июля 2011 года и № 6-В от 04 октября 2011 года, заключенными между МПЧ №1 и индивидуальными предпринимателями Зубковым А.С. и соответственно Михасевым Г.К. определен следующий порядок расчетов за оказанные услуги – «полученные с населения денежные средства, являются оплатой исполнителю за оказанные услуги по настоящему договору». В 2011 году предпринимателями оказаны услуги по подвозу воды в объеме 1 434,4 куб. м., и соответственно доход от оказания услуг должен составить 294,8 тыс. руб. Принятое руководителем МПЧ № 1 решение о заключение договоров с предпринимателями привело к тому, что доходы от оказания услуг предпринимателями в сумме 294,8 тыс. руб. не поступили в районный бюджет, чем нарушена статья 32 Бюджетного кодекса.

Проведенные внешние проверки позволяют сделать вывод об условной достоверности бюджетной отчетности как носителя информации о финансовой деятельности ГАБС.

**Общая характеристика исполнения районного бюджета на 2011 год**

Решением о районном бюджете на 2011 год утверждены доходы в сумме 1 370 320,3 тыс. руб., расходы в сумме 1 384 871,1 тыс. руб., дефицит в размере 14 550,8 тыс. руб.

Согласно статье 30 Бюджетного процесса установлен срок принятия решения о районном бюджете не позднее 25 декабря текущего года. Решение о районном бюджете на 2011 год утверждено с нарушением вышеуказанной статьи Бюджетного процесса и датируется 27.12.2010 года.

Принятое вышеуказанное решение о районном бюджете на 2011 год опубликовано 31.12.2010 года в специальном выпуске № 71 газеты «Ангарская правда».

Основные характеристики районного бюджета на 2011 год увеличились по сравнению с 2010 годом по доходам на 4,9%, по расходам на 5%, дефицит на 16,6% больше данного показателя 2010 года.

В состав общего объёма остатков средств районного бюджета вошли неиспользованные на 01.01.2011 года целевые средства, полученные из краевого бюджета в 2010 году. В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Финансовым управлением в 2011 году произведен возврат вышеуказанных целевых денежных средств и восстановленных остатков прошлых лет в краевой бюджет в размере 4 388,4 тыс. руб.

В течение 2011 года в районный бюджет восемь раз вносились изменения в основные параметры бюджета. Доходная и расходная части районного бюджета корректировались 8 раз, дефицит бюджета - 6 раз. Последняя корректировка параметров районного бюджета принята 23.12.2011 года.

В соответствии с внесенными изменениями в решение о районном бюджете на 2011 год дополнительно введено 5 пунктов и 9 приложений, исключено 1 приложение, внесено 73 изменения и дополнения в пункты решения о районном бюджете, 15 приложений из 28 изложены в новой редакции. Данная ситуация свидетельствует о необходимости существенного повышения качества управления муниципальными финансами участниками бюджетного процесса.

В результате всех изменений, внесенных в решение о районном бюджете на 2011 год, доходы увеличены на 268 105,3 тыс. руб. или на 19,6% и составили 1 638 425,5 тыс. руб., что больше на 11,2% по отношению к аналогичному показателю 2010 года, в том числе налоговые, неналоговые доходы и доходы от оказания платных услуг увеличились на 36 330,6 тыс. руб. или на 12,4%, безвозмездные поступления - на 231 774,7 тыс. руб. или на 21,5%. Расходы бюджета возросли по отношению к утвержденным показателям 2011 года на 19,5% или в суммовом выражении на 270 291,2 тыс. руб. и составили 1 655 162,3 тыс. руб. Дефицит бюджета увеличен на 2 185,9 тыс. руб. или на 15% и составил 16 736,7 тыс. руб.

Уровень дотационности районного бюджета на начало 2011 года составил 63,4%. В течение года с ростом потребности в средствах субсидий и с увеличением их поступлений из краевого бюджета уровень дотационности по состоянию на 31.12.2011 года увеличился на 2,7% и составил 66,1%.

Оценивая итоги исполнения районного бюджета по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, можно констатировать, что доходы районного бюджета в 2011 году исполнены в сумме 1 646 652 тыс. руб., что на 4 417,2 тыс. руб. больше утвержденного показателя или в процентном отношении на 0,3%, расходы – 1 617 104,7 тыс. руб., что на 41 867,1 тыс. руб. или на 2,5 % меньше уточненного показателя. По результатам исполнения районного бюджета за 2011 год профицит бюджета составил 29 547,5 тыс. руб., снижение дефицита на конец года составило 46 284,2 тыс. руб., в результате экономии бюджетных средств после проведения конкурсных процедур, остатков неиспользованных средств на начало финансового года, перевыполнения отдельных видов доходов.

При исполнении районного бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса по отношению к предельной величине основных параметров районного бюджета, размеру государственного долга и расходов на его обслуживание.

Богучанский район на 1 января 2011 года не имел муниципального долга. Согласно программе внутренних муниципальных заимствований на 2011 год планировались заемные средства в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 20 000 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в районном бюджете на 2011 год в сумме 37,2 тыс. руб. Фактически расходы на обслуживание муниципального долга в 2011 году не осуществлялись в связи с тем, что не привлекались кредиты в районный бюджет в отчетном периоде.

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета**

Доходы районного бюджета на 2011 год сформированы в соответствии нормативами, установленными Бюджетным кодексом, законодательством Российской Федерации и Красноярского края о налогах и сборах.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса, статьей 6 Бюджетного процесса в решении о районном бюджете на 2011 год содержатся основные характеристики доходной части бюджета: общий объем доходов районного бюджета в размере 1 370 320,3 тыс. руб., состоящего из собственных доходов (21,3% от общего объема доходов) и безвозмездных поступлений (78,7% от общего объема доходов), а также перечень главных администраторов доходов районного бюджета.

В течение 2011 года в доходную часть бюджета внесено 8 корректировок, в результате которых собственные доходы увеличились на 12,4% и составили 328 722,2 тыс. руб., безвозмездные поступления на 20,7% или в суммовом выражении – 1 300 728,4 тыс. руб., а также учтены доходы от приносящей доход деятельности в размере 12 784,5 тыс. руб.

К уровню 2010 года плановые показатели доходной части районного бюджета увеличились на 11,4%, но как отрицательный факт необходимо отметить, что данная ситуация характеризуется в большей степени увеличением доли безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Одним из основных направлений налоговой политики Богучанского района на 2011 год определено обеспечение необходимого уровня доходов бюджета района. В рамках реализации заявленной на текущий год бюджетной и налоговой политики в области доходов районного бюджета в 2011 году продолжена работа по снижению задолженности по налогам и сборам.

Недоимка по налогам и сборам в консолидированный бюджет края по состоянию на 1 января 2012 года по сведениям, предоставленным Межрайонной ИФНС № 18 составила 74 775 тыс. руб., по сравнению с показателями на 1 января 2011 года снижение составило 26 090,0 тыс. руб. Задолженность по налогам и сборам составила 146 561,6 тыс. руб., по сравнению с 2010 годом снижение составило 37 232,0 тыс. руб. Из общей суммы, задолженность физических лиц составляет 45 291,0 тыс. руб., юридических лиц – 101 270,6 тыс. руб.

Из общей суммы задолженности по налогам и сборам юридических лиц задолженность длительно не отчитывающихся находящихся в розыске составляет 10 583,0 тыс. руб. Снижение задолженности, главным образом, обусловлено списанием безнадежной задолженности по налогам, сборам, пени и налоговым санкциям по завершению процедуры банкротства предприятий ООО «Лессервис», ООО «Титан» (2 499,0 тыс. руб.).

По сведениям, представленным Межрайонной ИФНС № 18 по Красноярскому краю по состоянию на 01.01.2012 года в отношении 5 предприятий недоимщиков инициирована процедура банкротства. Сумма задолженности в бюджетную систему Российской Федерации организаций, находящихся в процедуре банкротства составляет 36 151,0 тыс. руб.

В 2011 году проведено 11 заседаний межведомственной комиссии по взысканию платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на которые приглашались руководители и главные бухгалтера предприятий, имеющие задолженность по платежам в бюджет и показывающие заработную плату ниже прожиточного уровня. В 2011 году приглашено на комиссию 172 руководителя организаций – недоимщиков. В результате работы комиссии предприятиями перечислено в бюджеты и внебюджетные фонды 43 392,7 тыс. руб., обеспечено поступление дополнительных доходов в районный бюджет в размере 9 759,0 тыс. руб.

Как положительный результат бюджетной и налоговой политики района необходимо отметить снижение задолженности в районной бюджет по налогам и сборам в большей степени по причине проведения эффективной работы по данному направлению.

В структуре налоговых платежей основными доходными источниками являются налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Сумма поступлений в районный бюджет ***налога на прибыль организаций*** составила 32 887,6 тыс. руб., что больше уточненных назначений 2011 года на 30,8% (25 144,9 тыс. руб.).

Решением о районном бюджете на 2011 год утверждены поступления налога на прибыль организаций в сумме 12 000,0 тыс. руб. В результате двух изменений, внесенных в доходную часть районного бюджета, сумма поступлений данного налога увеличилась в 2 раза или в суммовом выражении на 13 144,9 тыс. руб. и составила 25 144,9 тыс. руб.

Превышение фактического поступления налога на прибыль организации в 2,7 раза над утвержденным показателем свидетельствует о недостаточном качестве планирования при формировании районного бюджета.

По сравнению с 2010 годом поступления по данному налогу увеличились более чем в 2 раза, что связано с увеличением поступлений от ООО «Богучанская геофизическая экспедиция» (на 12 123,8 тыс. руб.), Обособленного подразделения КТФ «Мостоотряд-125» ОАО «Мостотрест» (на 2 111,4 тыс. руб.), Обособленного подразделения «Газпромбурение» (на 10 884,8 тыс. руб.).

Основная доля всех поступлений в районный бюджет за счет собственных источников приходится на ***налог на доходы физических лиц*** (50,2% от общей суммы собственных доходов)**.** Фактическое поступление данного вида дохода составило 175 062,7 тыс. руб., что на 4 877,9 тыс. руб. больше уточненного показателя (170 184,8 тыс. руб.).

Показатели были утверждены в размере 166 761,8 тыс. руб., в течение года внесены 2 корректировки, которые увеличили сумму налога на 3 423,0 тыс. руб. и в результате составили 170 184,8 тыс. руб.

К уровню 2010 года поступление данного дохода увеличилось на 8,3% в связи с ростом налогооблагаемых доходов населения, погашением задолженности прошлых лет рядом предприятий, а также в результате проведенной работой по привлечению к постановке на учет обособленных подразделений, осуществляющих работы на объектах строительства.

Поступление по ***единому налогу на вмененный доход*** для отдельных видов деятельности составило 21 180,4 тыс. руб.

В течение года в решение о районном бюджете на 2011 год по данному налогу внесены 3 корректировки на сумму 3 539,5 тыс. руб., в результате утвержденный показатель по данному налогу увеличился с 16 918,2 тыс. руб. до 20 457,7 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим годом поступления по данному налогу увеличились на 17,5%, что связано, с увеличением числа налогоплательщиков, предоставивших налоговые декларации в налоговый орган, а, следовательно, и увеличением начислений по данному виду доходов, кроме того, с поступлением задолженности за истекшие налоговые периоды в сумме 4 796 тыс. руб.

В структуре неналоговых платежей основными доходными источниками являются ***доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***.

В решении о районном бюджете на 2011 год утверждены названные доходы в сумме 45 477,4 тыс. руб. В течение года, в результате внесенных 3 корректировок, утвержденный показатель уменьшился на сумму - 10,5 тыс. руб. и составил 45 466,9 тыс. руб.

В сравнении с 2010 годом величина вышеуказанных доходов, поступивших в районный бюджет, увеличилась на 3 006,7 тыс. руб. или на 10,7% и составила 51 328,3 тыс. руб.

Увеличение данных показателей связано с заключением новых договоров аренды, при этом годовое начисление дохода относительно 2010 года уменьшилось на 1 007,6 тыс. руб., в связи с тем, что земельные участки под промышленными объектами были выкуплены в собственность, а в 2011 году в основном предоставлялись для ведения личного подсобного хозяйства. Также значительное увеличение доходов от сдачи в аренду имущества объясняется погашением задолженности по договорам аренды предприятиями ООО УК «Богучанжилкомхоз», ООО «Богучанские тепловые сети», ООО «Водные ресурсы» в сумме 4 289,4 тыс. руб.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** увеличились по сравнению с 2010 годом на 5 276,7 тыс. руб. и составили 6 689,6 тыс. руб., в связи с поступлениями суммарных начислений и перерасчетов за 2010 год от ООО «Газпромбурение».

В течение 2011 года внесены 4 изменения в утвержденные назначения по данному доходному источнику, в результате которых назначения увеличились с 900,0 тыс. руб. до 6 451,0 тыс. руб. или в 7 раз, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходной части районного бюджета.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** выполнены на 90,9% и составили 34 091,1 тыс. руб., что меньше уточненных назначений на 3 413,3 тыс. руб.

В решении о районном бюджете на 2011 год утверждено 29 349,0 тыс. руб., в течение года внесены 4 корректировки на сумму увеличения 8 155,4 тыс. руб. и в результате показатели данного дохода составили 37 504,4 тыс. руб.

Невыполнение уточненных показателей сложились в результате следующих факторов:

- невыполнения плановых объемов поставки воды населению и организациям МПЧ № 1;

- не обеспечено МПЧ № 1 зачисление в районный бюджет доходов от оказания платных услуг в сумме 294, 8 тыс. руб.;

- недостаточно высокой посещаемостью проводимых платных мероприятий.

Налоговой политикой Богучанского района на 2011 год предусматривалось создание условий для повышения эффективности управления муниципальной собственностью и экономикой района в целом.

Мероприятия по повышению ***доходов от продажи материальных и нематериальных активов*** выполнены не в полном объеме, о чем свидетельствует анализ фактических результатов с первоначально запланированными задачами.

Так на текущий финансовый год было предусмотрено реализовать 15 объектов муниципального имущества на общую сумму 4 150 тыс. руб. В результате внесенных изменений и дополнений количество объектов приватизации уменьшилось до 11, а планируемая сумма доходов от реализации составила 2 575 тыс. руб. По сравнению с 2010 годом доходы от реализации муниципального имущества снизились на 6 608,0 тыс. руб. и составили 2 501,6 тыс. руб. Данная тенденция объясняется тем, что в 2011 году было продано меньше объектов недвижимости по сравнению с 2010 годом, при этом большинство объектов находилось в ветхом состоянии и проданы без объявления цены - посредством публичных предложений.

Также относительно 2010 года снизилось поступление доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 27% и составила 1 639,1 тыс. руб. или 108,2% от утвержденных назначений 2011 года. Уменьшение поступлений связано с тем, что в 2011 году заключили на 133 договора купли-продажи меньше по сравнению с 2010 годом.

В решении о районном бюджете на 2011 год утверждено поступление доходов в сумме 5 044,0 тыс. руб., в течение года внесены 4 корректировки, в результате которых показатели данного дохода уменьшились на 953,8 тыс. руб. и составили 4 090,2 тыс. руб.

***Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба*** в 2011 году составило 8 754,9 тыс. руб., что больше запланированного на 39,8%, в результате проведенных мероприятий по возмещению ущерба, причиненного объектам животного мира и среде их обитания.

В течение года внесена одна корректировка в утвержденные назначения по данному доходному источнику, в результате которой назначения увеличились с 5 978,0 тыс. руб. до 6 263,7 тыс. руб.

***Прочих неналоговых доходов*** поступило в районный бюджет 5 259,9 тыс. руб., что больше на 1 475,7 тыс. руб. или 39% от уточненных назначений (3 784,2 тыс. руб.).

На 2011 год решением о районном бюджете поступления по данному виду доходов были утверждены в размере 120 тыс. руб., в течение года показатели корректировались 7 раз, в результате увеличились на сумму 3 664,2 тыс. руб. и составили 3 784,2 тыс. руб.

В большей степени перевыполнение отразилось по коду администратора доходов 875, который присвоен Управлению образования. В уточненных бюджетных назначениях предусмотрено поступлений 12,7 тыс. руб., исполнено 890,4 тыс. руб., в результате фактическое поступление по прочим неналоговым доходам превысило уточненные назначения в 70 раз.

Основная причина значительного перевыполнения прочих неналоговых доходов связана с возвратом налоговым органом переплаты по единому социальному налогу и поступлением сверхплановых доходов от услуг интерната (гостиницы) при средней школе № 2. Администратором доходов районного бюджета – Управлением образования не внесены предложения Финансовому управлению по уточнению доходов районного бюджета, что и привело к неоднократному перевыполнению названного дохода.

По таким администраторам доходов, как 890 (Финансовое управление), 848 (Управление социальной защиты населения), 856 (Управление культуры), 806 (администрация Богучанского района) и 863 (Управление муниципальной собственностью), поступления в районный бюджет не предусмотрены, но при этом фактически поступило в районный бюджет доходов 400,7 тыс. руб.

Данная ситуация свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходной части районного бюджета и не выполнении ГАБС своих полномочий по администрированию доходов.

К прочим неналоговым доходам относятся невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов. На 1 января 2012 год остались невыясненные поступления в размере 170,2 тыс. руб. по кодам администратора: 806 (администрация Богучанского района), 848 (Управления социальной защиты населения), 854 (Богучанская ЦРБ), 863 (Управление муниципальной собственностью), 875 (Управление образования) и 890 (Финансовое управление). Такая ситуация характеризует недостаточное выполнение администраторами своих полномочий в части администрирования доходов районного бюджета.

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2011 году распределились следующим образом:

* дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 424 580,8 тыс. руб., что больше уровня 2010 года на 52 686,5 тыс. руб.;
* субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 217 945,9 тыс. руб., что больше уровня 2010 года на 8 284,1 тыс. руб.;
* субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 626 639 тыс. руб., что больше уровня 2010 года на 94 974,3 тыс. руб.;
* иные межбюджетные трансферты в размере 12 426,9 тыс. руб., что меньше уровня 2010 года на 11 697,3 тыс. руб.;
* прочие безвозмездные поступления в размере 8 571,6 тыс. руб., что меньше уровня 2010 года на 1 218,9 тыс. руб.

Безвозмездные поступления корректировались 8 раз и увеличились с 1 077 928,7 тыс. руб. до 1 296 918,9 тыс. руб.

В рамках реализации заявленной на текущий год бюджетной и налоговой политикой района на 2011 год предусмотрены мероприятия, направленные на повышение качества администрирования доходов районного бюджета. Однако реализовать данное направление бюджетной и налоговой политики в полном объеме не удалось.

ГАБС не в полной мере выполняют бюджетные полномочия в части осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, о чем свидетельствуют результаты внешних проверок. Кроме того, ГАБС не вносят своевременно предложения по корректировке районного бюджета по доходам, что приводит к необоснованному перевыполнению отдельных доходов.

Анализ планирования и исполнения районного бюджета по доходам позволяет сделать вывод о наличии резервов повышения качества бюджетного планирования, о чем свидетельствует значительное количество корректировок, внесенных в доходную часть районного бюджета, а также значительное перевыполнение утвержденных назначений по отдельным видам доходов.

***Анализ исполнения расходной части районного бюджета***

Расходы районного бюджета на 2011 год сформированы и исполнены в условиях разделения на действующие и вновь принятые расходные обязательства с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Богучанского района.

Общая сумма неиспользованных бюджетных ассигнований составила 41 867,1 тыс. руб., в том числе целевые средства в размере 4 740,2 тыс. руб.

Одной из причин сложившейся ситуации, по-прежнему, выступает позднее поступление бюджетных средств из краевого бюджета. Помимо этого, к числу причин, оказавших влияние на своевременное использование бюджетных средств, относятся: неравномерность использования в течение года выделенных средств, связанная с поздним доведением лимитов, что ведёт к невозможности своевременного проведения конкурсных процедур, заключение муниципальных контрактов в конце финансового года, невозможность осуществления работ капитального характера в осенне-зимний период, завышение плановой потребности в средствах, экономия средств при проведении конкурсных процедур, несоблюдение договорных обязательств подрядчиками.

Одним из главных направлений бюджетной политики на 2011 год является повышение эффективности работы муниципальных учреждений, и, следовательно, повышение качества оказываемых ими услуг.

Бюджетной политикой Богучанского района на 2011 год предусмотрено формирование бюджета с использованием, вместо привычных бюджетных смет, механизма установления муниципального задания на оказание муниципальных услуг, предусматривающего требования к составу, качеству, условиям, порядку и результатам оказания таких услуг.

Однако всеми главными распорядителями средств районного бюджета (за исключением Управления культуры) в нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса и статьи 17 Бюджетного процесса не приняты меры по формированию и утверждению муниципальных заданий.

Неисполнение данного направления Бюджетного процесса привело к принятию районного бюджета на 2011 год с заведомо неэффективным расходованием бюджетных средств, на что неоднократно отмечала в своих заключениях и актах внешних проверок Контрольно-счетная комиссия.

Бюджетной и налоговой политикой района были определены принципы формирования расходов районного бюджета, в которых учтено и реализовано в 2011 году повышение заработной платы работникам бюджетной сферы на 6,5% 1 апреля и 1 октября текущего года, с 1 сентября 2011 года увеличена заработная плата учителям на 30%. На данные цели направлено 35 034,7 тыс. руб. Кроме того, два детских дошкольных учреждения с 1 сентября перешли на новую систему оплаты труда, дополнительные расходы составили 659,0 тыс. руб.

По аналогии прошлых лет в районном бюджете предусмотрены средства и выплачены в размере 13 960 тыс. руб. на реализацию задач по обеспечению уровня заработной платы работников бюджетной сферы края не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда).

Бюджетная политика Богучанского района на 2011 год предусматривает обеспечение сохранения ее преемственности, что означает стопроцентное финансирование действующей сети районных учреждений.

При этом анализ исполнения расходов районного бюджета свидетельствует, что ни один из разделов классификации расходов бюджета не профинансирован в полном объёме.

На финансирование ***«Общегосударственных вопросов»*** направлено 55 012 тыс. руб. или 95% от уточненных назначений (57 896 тыс. руб.).

Большая доля неисполненных бюджетных обязательств (76,9%) сложилась по расходам связанным с оценкой недвижимости, признанием прав и регулированием отношений по государственной и муниципальной собственности в связи с экономией бюджетных средств в результате проведения конкурсных процедур.

В нарушение условий соглашения, заключенного между министерством финансов края и администрацией Богучанского района, об оздоровлении муниципальных финансов от 09.06.2011 № 206/12-11 (пункт 2.2.4.) численность работников органов местного самоуправления не приведена в соответствие с предельной численностью, установленной Постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 № 348-п и превысила ее в 2011 году на 15 единиц. По расчету Контрольно-счетной комиссии Богучанского района дополнительная нагрузка на районный бюджет в 2011 году составила 8 667,3 тыс. руб. (29 019,0 – 22 560,5 = 6 458,5 тыс. руб.) + (6 458,5\*34,2%= 2 208,8 тыс. руб.).

На финансирование раздела ***«Национальная оборона»*** направлено 3 330,2 тыс. руб. на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Средства перечислены в бюджеты поселений в виде субвенций и исполнены на 89,5% от уточненных назначений (3 719,7 тыс. руб.). Не освоены субвенции в полном объеме в связи с отсутствием потребности бюджетных средств. Остатки средств субвенций в сумме 389,5 тыс. руб. возвращены в краевой бюджет.

На финансирование раздела ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** направлено 25 300,5 тыс. руб. или 97,3% от уточненных назначений (25 999 тыс. руб.).

Исполнение по данному разделу классификации расходов бюджета распределилось следующим образом:

- на выплату окончательного расчета работникам медицинского вытрезвителя в сумме 982,9 тыс. руб. в связи с его ликвидацией;

- на реализацию долгосрочной целевой программы «Безопасность дорожного движения в Красноярском крае» на 2009-2011 годы в сумме 922,4 тыс. руб., а именно на капитальный ремонт светофорных объектов с заменой ламповых источников света на светоизлучающие диоды в размере 742,4 тыс. руб. или 97,9% к уточненным назначениям (757,9 тыс. руб.), и на приобретение и установку дорожных знаков в сумме 180,0 тыс. руб. или 100% к уточненным показателям;

- на обеспечение пожарной безопасности в сумме 22 631,9 тыс. руб. или 97,1% от уточненных назначений (23 311,3 тыс. руб.), а именно на содержание муниципальной пожарной части № 1 в размере 13 096,4 тыс. руб., что составляет 96,2% к уточненным показателям (13 609 тыс. руб.), на реализацию долгосрочной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности сельских населенных пунктов Красноярского края» в размере 9 360,8 тыс. руб., что составляет 98,2% к уточненным показателям (9 527,6 тыс. руб.), а также расходы за счет средств резервного фонда администрации Богучанского района в размере 174,8 тыс. руб., которые освоены полностью;

- расходы на другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности, а именно на содержание единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 763,2 тыс. руб., что составляет 99,5% от утвержденных назначений (766,8 тыс. руб.).

На финансирование раздела ***«Национальная экономика»*** направлено 25 854,9 тыс. руб. или 88,5% от утвержденных назначений (29 207,7 тыс. руб.).

Исполнение по данному разделу классификации расходов бюджета распределилось следующим образом:

- на осуществление отдельных государственных полномочий по решению вопросов поддержки сельскохозяйственного производства в размере 1 079,8 тыс. руб., что составляет 86,1% от уточненного показателя (1 253,4 тыс. руб.);

- на мероприятия, направленные на решение транспортных вопросов в размере 21 023,3 тыс. руб. или 94,4% к уточненному показателю (22 279 тыс. руб.), а именно на компенсацию расходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов автотранспортному предприятию в сумме 15 188,3 тыс. руб. и предприятиям воздушного транспорта в размере 185 тыс. руб., а также в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Стимулирование повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления в Красноярском крае» на приобретение трех пассажирских автобусов стоимостью 5 650 тыс. руб.;

- на другие вопросы в области национальной экономики, а именно на разработку проекта планировки территории микрорайона п. Таежный в размере 648,0 тыс. руб., что составляет 30% от утвержденных назначений (2 160,0 тыс. руб.), в связи с невыполнением подрядчиком работ в установленные сроки, на мероприятия по землеустройству и землепользованию в размере 652,1 тыс. руб., что составляет 82,8% от уточненных назначений (787,0 тыс. руб.), на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Красноярском крае» из краевого бюджета было выделено 570,0 тыс. руб., освоено 66,6% или в суммовом выражении 379,8 тыс. руб., на реализацию долгосрочных целевых программ «О территориальном планировании градостроительного развития Красноярского края» и «Осуществление градостроительной деятельности в Богучанском районе» было предусмотрено и освоено 1 445,3 тыс. руб. и 353,0 тыс. руб. соответственно, а также на реализацию целевой программы «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе» в размере 273,6 тыс. руб., что составляет 76% от утвержденных назначений (360,0 тыс. руб.).

Причина низкого процента выполнения программ связана с поздним поступлением средств из краевого бюджета, и как следствие – недостаточно времени для их реализации.

На финансирование раздела ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** направлено 234 556,7 тыс. руб. или 96,3% от утвержденных назначений (243 511,3 тыс. руб.).

Исполнение по данному разделу классификации расходов бюджета распределилось следующим образом:

- расходы на жилищное хозяйство составили 9 102,6 тыс. руб. Освоено по данному направлению только 73,5% от утвержденных назначений (12 392,1 тыс. руб.) в связи с невыполнением подрядчиком запланированного объема работ по краевой долгосрочной программе «Дом», не в полном объеме выполнена долгосрочная целевая программа «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района» (приобретено 3 квартиры для специалистов бюджетной сферы из 4 запланированных), а также в связи с экономией бюджетных средств в результате проведения конкурсных процедур в ходе реализации долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Красноярском крае»;

- расходы на коммунальное хозяйство составили 200 236,8 тыс. руб. Освоено по данному направлению 98% от утвержденных назначений (204 265,2 тыс. руб.).

Бюджетные средства были направлены на расходы связанные с возмещением выпадающих доходов, связанных с установлением предельных индексов изменения размера платы граждан за жилое помещение и коммунальные услуги, на капитальный ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства, на строительство объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры.

Полностью освоены бюджетные средства, предусмотренные на возмещение убытков в связи с применением государственных регулируемых цен на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями для населения в размере 16 682,4 тыс. руб., на расходы, выделенные из районного бюджета на строительство котельной в п. Хребтовый в сумме 7 000,0 тыс. руб.;

- расходы на благоустройство в размере 9 425,7 тыс. руб. выполнены на 85,5% (11 029,8 тыс. руб. – сумма уточненного плана). Бюджетные средства были направлены на реализацию проектов по благоустройству поселений в целях улучшения их архитектурного облика в размере 1 592,1 тыс. руб. (не освоено 0,8 тыс. руб.), на развитие и модернизацию улично-дорожной сети поселений в размере 3 000,0 тыс. руб. (освоено 100%), на увеличение пропускной способности водопроводных канав в с. Богучаны и в п. Нижнетерянск в размере 1 211,8 тыс. руб. и 1 128,8 тыс. руб. соответственно, на увеличение подмостового пространства и укрепление береговой линии автодорожного моста через р. Карабула в сумме 2 093,0 тыс. руб., на разработку проектно-сметной документации по полигону бытовых отходов было предусмотрено в районном бюджете 2 000,0 тыс. руб., но в связи с тем, что не выполнены работы по отведению земельного участка для полигона, средства освоены на 20% и составили 400,0 тыс. руб.;

- на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства было предусмотрено 15 824,3 тыс. руб., освоено 15 791,6 тыс. руб. или 99,8%.

По данному подразделу учтены расходы на содержание муниципальной службы «Заказчика» в размере 2 691,6 тыс. руб. и на реконструкцию котельной в п. Шиверский в рамках долгосрочной целевой программы «Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципальных образований Красноярского края» в размере 7 000 тыс. руб. за счет средств краевого бюджета и 6 100 тыс. руб. за счет софинансирования из районного бюджета.

Районный бюджет в 2011 году также как и в предыдущие годы сохраняет социальную направленность, расходы на социально-культурные мероприятия составляют 74,6% в расходах районного бюджета.

На финансирование раздела ***«Образование»*** направлено 692 478,3 тыс. руб. или 99% от предусмотренных назначений (699 238,1 тыс. руб.).

В 2011 году, в соответствии с обеспечением стабильного функционирования и развития системы дошкольного образования, разработанного бюджетной политикой, дополнительно открыты группы в детском саду № 7 «Буратино» с. Богучаны, в детском саду «Солнышко» в п. Гремучий, направлены средства на капитальные ремонты зданий, замену отопительной системы и оконных блоков.

В районной системе образования с учетом приоритетных направлений бюджетной политики осуществлялись расходы, направленные на создание безопасных и комфортных условий функционирования объектов муниципальной собственности, на улучшение условий пребывания учащихся в образовательных учреждениях. Так в течение года выполнены работы по обеспечению учебных кабинетов и цехов пищеблоков, по устройству теплых туалетов, ремонту полов в зданиях СОШ.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования позволяет отменить нарушения при использовании бюджетных средств на проведение ремонтных работ в зданиях Белякинской, Артюгинской школах:

- не соответствие вида работ и объемных показателей в документах, чем нарушена статья 38 Федерального закона от 21.07.2008 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 21.07.2008 № 94-ФЗ);

- нарушены правила заполнения документов;

- отсутствуют акты обследования и дефектные ведомости по ремонтируемым объектам;

- отсутствует обоснование суммы возмещения НДС;

- нарушены нормы применения Федерального закона от 21.07.2008 № 94-ФЗ.

Бюджетной политикой района разработаны формы организации дополнительного образования, обеспечивающие его доступность всем школьникам, включая детей отдаленных сельских поселений, посредством проведения районных интенсивных школ, социально-образовательных тренингов, дистанционных форм дополнительного образования, развития физкультурно-спортивных клубов.

В результате проведенной работы увеличилось количество учащихся в центре дополнительного образования (в течение года занималось 2 729 школьников), в музыкальных школах (580 учащихся), в детско-юношеской спортивной школе (505 учащихся в 53 спортивных секциях).

В районе сложилась и успешно развивается традиция летнего отдыха и оздоровления детей.

В течение последних лет наблюдается положительная тенденция увеличения количества детей, посетивших детский оздоровительный лагерь «Березка». Более чем в три раза больше отдохнуло детей в 2011 году по сравнению с 2009 годом.

В 2011 году средства краевого бюджета, а также софинансирование из районного бюджета в общей сумме 640,0 тыс. руб. были направлены на укрепление материально-технической базы, в результате проведена замена окон и дверей в корпусах оздоровительного лагеря «Березка».

На финансирование раздела ***«Культура и кинематография»*** направлено 68 245,7 тыс. руб. или 99,4% от утвержденных назначений (68 625,9 тыс. руб.).

Исходя из понимания культуры как важнейшего фактора развития личности и общества в целом, без сохранения и развития которого невозможно решение других стратегических задач развития района, таких как создание благоприятного социального климата и обеспечение высокого качества жизни населения, бюджетной политикой района определены наиболее актуальные задачи сохранения и развития культуры района.

В 2011 году учреждениями культуры было проведено 5 232 культурно - досуговых мероприятий, была продолжена работа по участию в долгосрочных целевых программах: «Культура Красноярья», «Сохранение и развитие культуры Богучанского района» на 2010-2012 годы.

В течение года произведен ремонт фойе 1 этажа в здании МБУК БМ РДК «Янтарь», капитальный ремонт системы отопления в СДК п. Гремучий, в СДК п. Пинчуга, электропроводки в СДК п. Артюгино, ремонт крыши, пожарного водопровода в СДК п.Красногорьевский, ремонт туалета, системы отопления в МБОУ ДОД Богучанская ДШИ, ремонт здания библиотеки в п. Манзя.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности Управления культуры установлено:

- ремонтные работы в здании МБОУ ДОД Богучанская ДШИ проведены без применения норм Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ;

- не соответствие вида работ и объемных показателей в документах, чем нарушена статья 38 Федерального закона от 21.07.2008 № 94-ФЗ;

- нарушены правила заполнения документов;

- отсутствует обоснование суммы возмещения НДС;

- длительное решение вопроса руководителями учреждений культуры по размещению заказа на выполнение ремонтных работ могло негативно повлиять на качество, сроки выполняемых работ и привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

На финансирование раздела ***«Здравоохранение»*** направлено 117 368,4 тыс. руб. или 93,4% от уточненных назначений (125 700,3 тыс. руб.).

В соответствии с основной целью государственной политики на 2011 год, а именно сделать медицинскую помощь доступной, качественной, выработать у населения потребность соблюдения навыков здорового образа жизни, определены приоритетные задачи бюджетной политики Богучанского района и бюджетных расходов в сфере здравоохранения.

Для повышения доступности и качества медицинской помощи, продолжено в 2011 году:

- финансирование медицинской помощи, предоставляемой муниципальными учреждениями здравоохранения, в соответствии с Программой государственных гарантий оказания населению Богучанского района бесплатной медицинской помощи;

- финансирование на реализацию мероприятий региональной программы модернизации здравоохранения (11 002,0 тыс. руб.);

- финансирование на реализацию мер социальной поддержки населения в части лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан;

- повышение результативности оказания медицинской помощи посредством перевода учреждения здравоохранения на новую систему оплаты труда. Среднемесячная заработная плата на одну должность в 2011 году составила 15 642,0 рубля;

- финансирование на укрепление ресурсной базы учреждений здравоохранения. В результате в лечебных подразделениях района были проведены капитальные ремонты на сумму 14 486,5 тыс. руб., приобретено основных средств на сумму 6 880,9 тыс. руб. За счет платных услуг, оказываемых в центральной районной больнице, приобретено медицинского и хозяйственного оборудования на сумму 2 200,0 тыс. руб.

Во время проведения внешней проверки в 2011 году в Богучанской ЦРБ осуществлен анализ использования бюджетных средств на проведение ремонтных работ в зданиях ЦРБ, в результате которого установлено не обеспечение в полном объеме исполнения отдельных муниципальных контрактов, отмечены нарушения сроков поставки медицинского оборудования и непринятия мер со стороны руководства по их исполнению.

На финансирование раздела ***«Социальная политика»*** направлено 325 145,9 тыс. руб. или 97,1% от плановых назначений (334 953,8 тыс. руб.).

Бюджетная политика района на 2011 год в области социальной защиты населения направлена на решение комплекса задач по повышению уровня и качества жизни населения района, на повышение качества и доступности социальных услуг с учетом адресного подхода, на обеспечение социальной стабильности, создание условий для позитивных структурных изменений в социальной сфере.

Для решения поставленных задач в бюджете района на 2011 год предусматривались расходы:

- на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, в размере 922,0 тыс. руб., освоено 99,2%;

- на содержание Центра социального обслуживания населения в размере 21 676,5 тыс. руб., освоено 100%;

- на денежные выплаты льготной категории населения Богучанского района в размере 254 789,1 тыс. руб., освоено 97,2%;

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в размере 5 012,7 тыс. руб., освоено 86,3%. Экономия средств сложилась в связи с отсутствием потребности;

- на обеспечение компенсационных выплат родителям, осуществляющим воспитание детей от 1,5 до 3 лет на дому в размере 31 891,8 тыс. руб., освоено 94,4%.

По данному разделу социальные выплаты на компенсацию стоимости проезда беременным женщинам к месту проведения медицинских консультаций освоены на 2% в связи с ограничением права получения компенсации размером среднедушевого дохода.

Компенсационные выплаты отдельным категориям гражданам на возмещение расходов, связанных с установкой приборов учета энергоресурсов не освоены в полной сумме (183,3 тыс. руб.) в связи с непринятием единого решения участниками ТСЖ (п. Таежный).

На финансирование раздела ***«Физическая культура и спорт»*** направлено 2 955,0 тыс. руб. или 99,1% от уточненных назначений (2 980,4 тыс. руб.).

Одним из приоритетных направлений бюджетной политики района в области физической культуры и спорта является пропаганда здорового образа жизни, создание условий для занятий физической культуры и спорта, строительство спортивных сооружений.

На 2011-2013 годы вновь принята долгосрочная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе», цель которой – повышение роли физической культуры и спорта в формировании здорового образа жизни населения Богучанского района. В рамках этой программы израсходованы бюджетные средства на проведение спортивных мероприятий и участие в соревнованиях в размере 1 422,4 тыс. руб. и на приобретение спортивного инвентаря и оборудования в размере 497,8 тыс. руб.

За счет субсидий из краевого бюджета в сумме 900,0 тыс. руб. дополнительно приобрели спортивное оборудование и инвентарь, кроме того, направили данные бюджетныесредства на социальные выплаты инструкторам и на организацию и проведение мероприятий спортивными клубами Богучанского района.

**Использование средств резервного фонда**

Резервный фонд администрации Богучанского района, созданный для финансирования непредвиденных расходов и мероприятий, имеющих важное общественное и (или) социально-экономическое значение для района, предусмотрен в решении о районном бюджете на 2011 год в размере 2 000,0 тыс. руб., что не противоречит установленному статьей 81 Бюджетного кодекса и пункту 3 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Богучанского района, утвержденного постановлением администрации Богучанского района от 31.12.2010 № 1833-п (далее - Порядок), допустимого размера средств резервного фонда.

Выделение средств из резервного фонда администрации Богучанского района производилось в соответствии Порядком расходования вышеуказанных средств.

В течение анализируемого периода по состоянию на 31.12.2011 года освоено вышеуказанных средств в размере 1 955,2 тыс. руб. на следующие цели:

- на обеспечение комплексного питания и оплату услуг по проживанию членов экипажей воздушных судов, согласно постановлению администрации Богучанского района от 02.06.2011 №765-п и от 24.06.2011 №866-п соответственно;

- на приобретение хозяйственного инвентаря и продуктов питания для подразделения МЧС, согласно постановлению администрации Богучанского района от 15.06.2011 № 814-п и от 07.09.2011 № 1237-п соответственно;

- на проведение аварийно-восстановительных работ в здании котельной № 21 п.Красногорьевский, согласно постановления администрации Богучанского района от 26.08.2011 № 1174-п;

- на проведение аварийно-восстановительных работ в здании Осиновомысской участковой больницы, по замене дымовой трубы в котельной № 50 п. Октябрьский и по ремонту кровли библиотеки п. Манзя, согласно постановления администрации Богучанского района от 30.08.2011 № 1197-п.

**Межбюджетные трансферты**

Межбюджетные трансферты в районном бюджете утверждены на 2011 год в размере 58 090,6 тыс. руб. В результате восьми корректировок объема межбюджетных трансфертов в течение 2011 года их размер увеличился до 67 139,6 тыс. руб. или на 15,6%. Исполнение по межбюджетным трансфертам составило 66 857,2 тыс. руб. или 99,58% от уточненных назначений (67 139,6 тыс. руб.).

В 2011 году межбюджетные трансферты из районного бюджета бюджетам поселений предоставлялись с учетом бюджетного и налогового законодательства в форме:

- дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений – 40 466,6 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов – 26 390,6 тыс. руб.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений состоят из районного и регионального фонда финансовой поддержки поселений. Дотации перечислены в бюджеты поселений в полном объеме.

Иные межбюджетные трансферты освоены на 98,9%. Перечислены бюджетам поселений 26 390,6 тыс. руб. при плане 26 673,0 тыс. руб. Семнадцати поселениям из 18 перечислены межбюджетные трансферты полностью. Администрации Хребтовского сельсовета не перечислены межбюджетные трансферты, утвержденные в районном бюджете в размере 282,5 тыс. руб. В пояснительной записке Финансового управления сложившаяся ситуация объясняется отсутствием потребности. В то же время по итогам исполнения бюджета Хребтовского сельсовета за 2011год неисполнение по доходам составило 1 137,2 тыс. руб., по расходам 1 153,3 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 1 января 2012 года составила 110,1 тыс. руб. Следовательно, пояснение Финансового управления несостоятельное.

Пунктом 14 (подпункт «б») решения о районном бюджете на 2011 год предусмотрено, что право на получение трансфертов на поддержку мер по сбалансированности бюджетов поселений имеют поселения заключившие соглашения об оздоровлении муниципальных финансов с администрацией Богучанского района.

Соглашения об оздоровлении муниципальных финансов на 2011 год между Финансовым управлением и поселениями Богучанского района заключены в январе, марте 2011 года с 15 администрациями сельсоветов, хотя администрацией района полномочия по заключению соглашений не переданы. Не заключены соглашения об оздоровлении муниципальных финансов с администрациями Богучанского, Красногорьевского, Таежнинского сельсоветов, которым при утверждении районного бюджета не предусматривались трансферты на поддержку мер по сбалансированности бюджетов поселения. В дальнейшем при корректировке районного бюджета утверждены трансферты на сбалансированность бюджетов поселений в последней редакции (23.12.2011) администрации Богучанского сельсовета 57,2 тыс. руб., администрации Красногорьевского сельсовета 648,3 тыс. руб., администрации Таежнинского сельсовета 4,7 тыс. руб. С нарушением права получения перечислены трансферты из районного бюджета названным поселениям в общей сумме 710,2 тыс. руб.

Решением о районном бюджете на 2011 год предусмотрена субвенция на финансовое обеспечение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 3665,6 тыс. руб. При утверждении районного бюджета на 2011 год названная субвенция не распределена поселениям в сумме 591,1 тыс. руб., чем нарушена 38 статья Бюджетного кодекса. В течение 2011 года поселениям пять раз увеличивался размер субвенций, и составил сумму в 3379,5 тыс. руб., при уточненных назначениях в сумме 3 719,7 тыс. руб. В результате осталась в районном бюджете нераспределенная субвенция в сумме 340,2 тыс. руб., что составляет 9,1% к уточненным назначениям.

Фактическое освоение субвенций за 2011 год составило 3 330,2 тыс. руб. или 98,5% к уточненным назначениям. Не использована субвенция в сумме 389,5 тыс. руб. Основная причина неполного освоения субвенции связано с отсутствием потребности в средствах.

**Долгосрочные целевые программы**

Решением о районном бюджете на 2011 год утвержден перечень из 17 долгосрочных целевых программ (далее - Программ) подлежащих финансированию за счет средств районного бюджета в сумме 17 530,5 тыс. руб. В целом расходы на реализацию Программ исполнены в сумме 17 625,9 тыс. руб. или 97,7% к уточненным годовым назначениям.

По десяти действующим Программам из 17 освоение бюджетных средств составило от 76 до 99 процентов.

Наиболее низкое освоение бюджетных средств сложилось по Программам «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района» (78,3%) и «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе» (76%).

По Программе «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района» низкое освоение бюджетных средств сложилось в связи с тем, что бюджетные ассигнования на приобретение жилого помещения для учителя Говорковской СОШ предусмотрены при уточнении районного бюджета от 24.11.2011 № 16/1-166 в сумме 250,0 тыс. руб.

Недостаточный период времени до окончания финансового года не позволил освоить бюджетные ассигнования, хотя были проведены торги на право заключения муниципального контракта на приобретение жилого помещения, но победитель торгов отказался от заключения муниципального контракта.

По Программе «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе» недостаточно высокое освоение бюджетных средств сложилось за счет позднего выделения средств из краевого бюджета (ноябрь 2011г), и дополнительных условий получения субсидий для предпринимателей в виде их специального обучения.

В течение 2011 года в Программы, реализуемые за счет средств районного бюджета, внесены 14 изменений в сторону увеличений бюджетных ассигнований, в результате которых расходы районного бюджета на реализацию Программ увеличились на 502,1 тыс. руб. (2,9%) к утвержденным назначениям. Наибольшее количество внесенных изменений (четыре) произведено по Программе «Отдых, оздоровление, занятость детей и подростков Богучанского района».

Кроме того разработчиками Программ в ходе их реализации вносились изменения не только в объемы финансирования и ожидаемые конечные результаты выполнения программных мероприятий, но в целевые индикаторы и показатели результативности, соответственно в поставленные цели и задачи программ.

Значительный объем в экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной комиссии занимает финансовая экспертиза проектов постановлений касающихся принятия и внесения изменений в Программы. Основной проблемой, которая здесь присутствует, и на что регулярно обращается внимание, является недостаточное качество подготовки проектов постановлений, в том числе финансово-экономических обоснований планируемых расходов. Продолжается практика направления проектов постановлений на заключение в Контрольно-счетную комиссию в срочном порядке, что создает проблемы для проведения углубленного и объективного анализа. В 2011 году Контрольно-счетной комиссией подготовлено 30 заключений на принимаемые Программы и внесение изменений в них и внесено 49 предложений, которые, к сожалению, выполнены не в полном объеме.

Проведенная Контрольно-счетной комиссией в 2011 году проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие системы образования Богучанского района» на 2011-2013 годы позволила отметить ряд недостатков и нарушений в ходе формирования и исполнения Программы. Отмечено восемь замечаний по формированию Программы, невыполнение отдельных пунктов порядка принятия решений о разработке Программ, их формирования и реализации. В ходе реализации Программы не соблюдены сроки проведения трех мероприятий, допущены расходы с нарушением нормативных актов в сумме 166,2 тыс. руб., безрезультативные расходы 10,2 тыс. руб. Отмечен недостаточный контроль за ходом реализации Программы.

Кроме того, район принял участие в реализации 17 краевых целевых программ. Из краевого бюджета были выделены средства в сумме 129 478,0 тыс. руб. Фактические расходы за 2011 год составили 121 905,0 тыс. руб. или 94% от утвержденных назначениях.

В рамках реализации долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления в Красноярском крае» на 2011-2013 годы Богучанскому району выделено 31 126,2 тыс. руб., которые направлены:

- на создание безопасных и комфортных условий функционирования объектов муниципальной собственности и развитие муниципальных учреждений 16 719,0 тыс. руб. (капитальный ремонт зданий общеобразовательных учреждений 11 125,5 тыс. руб., приобретение автобусов 5 650,0 тыс. руб.);

- осуществление расходов, связанных с исполнением судебных актов, устранением замечаний органов государственного контроля 8 856,6 тыс. руб.;

- на развитие и модернизацию улично-дорожной сети сельских поселений 3 000,0 тыс. руб.;

- на реализацию проектов по благоустройству территорий поселений в сумме 1 592,1 тыс. руб.

Не выполнена целевая программа «Дом», реализуемая за счет средств краевого бюджета, на 3 231,0 тыс. руб. (уточненный план 13 881,0 тыс. руб., освоено 10 650,0 тыс. руб.) в связи с не выполнением подрядчиком работ в полном объеме.

В 2010 году Богучанскому и Пинчугскому сельсоветам на реализацию краевой долгосрочной целевой программы «Дом» выделены бюджетные инвестиции в сумме 50 009,0 тыс. руб. для строительства жилых домов для переселения граждан, проживающих в жилых домах муниципальных образований края, признанных в установленном порядке непригодном для проживания. По итогам проведенного открытого аукциона победило ООО «Вертикаль» с которым заключен муниципальный контракт от 14.09.2010 № 267 и стоимостью работ 27 042,5 тыс. руб. Сроки исполнения работ определены с 14.09.2010 по 25.08.2012 года. Объем бюджетных инвестиций на 2010-2012 годы неоднократно изменен.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Всего | 2010 год | 2011 год | 2012 год |
| **Богучанский сельсовет** |  |  |  |  |
| Первоначальные назначения | 28 697,4 | 8 499,4 | 9 792,9 | 10 405,1 |
| Уточненные назначения | 25 097,4 | 8 499,4 | 7 192,9 | 9 405,1 |
| Изменения | -3 600,0 | 0,0 | -2 600,0 | -1 000,0 |
| **Пинчугский сельсовет** |  |  |  |  |
| Первоначальные назначения | 21 311,6 | 500,0 | 0,0 | 20 811,6 |
| Уточненные назначения | 15 018,1 | 500,0 | 2 600,0 | 11 918,1 |
| Изменения | -6 293,5 | 0,0 | +2 600,0 | -8 893,5 |

В результате несвоевременного проведения экспертизы проектно-сметной документации на строительство жилых домов, не выполнены условия для перечисления бюджетных инвестиций району. В результате сложившейся ситуации подрядчик ООО СК «Вертикаль» нарушил план – график строительства жилых домой и не приступили к строительству жилых домов в 2010 году. В 2010 году освоены бюджетные инвестиции из краевого бюджета в сумме 808,9 тыс. руб. при выделенной сумме 8 999,4 тыс. руб., (9%). За нарушение сроков исполнения строительных работ в 2010 году Муниципальной службой «Заказчика» пени подрядчику не начислены и не предъявлены. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Муниципальной службой «Заказчика» Контрольно-счетной комиссией начислено пени за нарушение сроков исполнения муниципального контракта за 2010 год в размере 892,8 тыс. руб.

В 2011 году ООО «Вертикаль» выполнено строительных работ на 6867,7 тыс. руб., что составляет 69,4 % к уточненному плану (9 891,8 тыс. руб.). Муниципальной службой «Заказчика» перечислены ООО «Вертикаль» средства районного бюджета 98,9 тыс. руб. и средства краевого бюджета 6768,8 тыс. руб.

За нарушение сроков исполнения строительных работ Муниципальной службой «Заказчика» пени подрядчику не начислены и не предъявлены подрядчику. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Муниципальной службой «Заказчика» Контрольно-счетной комиссией начислено пени за нарушение сроков исполнения муниципального контракта за 2011 год в размере 462,5 тыс. руб.

Сложившаяся ситуация вызывает опасения в своевременном окончании строительства жилых домов.

В 2011 году осуществлено финансирование расходных обязательств по оплате членских взносов ассоциации Глав северных территорий Красноярского края 232,5 тыс. руб., содержания Муниципальной пожарной части № 1 – 16 384,3 тыс. руб. и советов ветеранов труда и инвалидов 450,4 тыс. руб., выплате ежемесячной стипендии одаренным детям -162,0 тыс. руб., которые являются инициативными, так как не связанны с решением вопросов отнесенных статьями 15 и 15.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения муниципального района. Расходы районного бюджета на выполнение инициативных расходных обязательств за 2011 год составили 17 229,2 тыс. руб. и произведены с превышением ограничений установленных пунктом 3 статьи 136 Бюджетного кодекса и пунктом 4 статьи 6 Закона края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае».

**Внешние проверки бюджетной отчетности**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной комиссией проведены внешние проверки бюджетной отчетности за 2011 год муниципальной пожарной части № 1, муниципальной службы «Заказчика», управлений культуры и образования, финансового управления.

Комплекс проведенных проверок позволил сделать вывод о наличии резервов повышения качества бюджетного планирования и использования средств районного бюджета.

О наличии возможностей повышения качества бюджетного планирования при администрировании неналоговых доходов районного бюджета свидетельствуют результаты внешних проверок, в ходе которых отмечено недостаточное качество администрирования доходов районного бюджета.

Муниципальной службой «Заказчика» не осуществлялось начисление и взыскание пени за нарушение сроков ремонтных работ в течение трех последних лет, в результате чего упущена возможность привлечения доходов в районный бюджет в сумме 2 082,1 тыс. руб. (2009 год – 112,2 тыс. руб., 2010 год – 1 498,3 тыс. руб., 2011 год – 471,6 тыс. руб.).

МПЧ № 1, как администратор доходов районного бюджета, не в полной мере выполняет бюджетные полномочия в части осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет. Не обеспечена достоверность учета доходов от оказания платных услуг. Нарушен принцип полноты отражения доходов районного бюджета.

Управление культуры, как администратор доходов районного бюджета, не в полной мере выполнил свои полномочия. В 2011 году Управление культуры не вносило своевременно предложения по корректировке районного бюджета по доходам, что привело к необоснованному перевыполнению доходов районного бюджета. Так на 1.10.2011 года поступило арендной платы 41,1 тыс. руб., прочих неналоговых доходов 56,7 тыс. руб., тем не менее, Управлением культуры не внесены предложения по увеличению плановых назначений по названным доходам.

Главными распорядителями бюджетных средств не на должном уровне осуществлялся ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности. Внешние проверки ГАБС показали, что большинством управлений и служб администрации Богучанского района ведомственный финансовый контроль сведен к проведению инвентаризации имущества.

Как и в предыдущие годы, отмечается осуществление выплат компенсаций работникам за неиспользованный отпуск (780,7 тыс. руб.), что приводит к увеличению дополнительной нагрузки на районный бюджет.

Как и в 2010 году, в ходе внешних проверок ГАБС установлены случаи несоблюдения положений Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкций № 128н и № 148н, которые способны негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности. Наиболее часто встречаются нарушения по оформлению первичных документов принятых к учету.

Установлены нарушения и недостатки при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Не искоренены недостатки и нарушения в использовании бюджетных средств направленных на оплату расходов, связанных со служебными командировками и использованием ГСМ.

Факты недостоверности бюджетной отчетности установлены у одного ГАБС - Муниципальная пожарная часть № 1.

Учетная политика сформирована у всех ГАБС, но у отдельных ГАБС учетная политика не отвечает утвержденным требованиям нормативных актов (МС «Заказчика»).

Формирование годового отчета осуществлялось без использования программного обеспечения Муниципальной службой «Заказчика», Управлением муниципальной собственностью и районным Советом депутатов.

Как и в предыдущие годы, установлены нарушения и недостатки по составлению и ведению бюджетных смет. К основным нарушениям можно отнести: нарушение сроков составления и утверждения смет (Управление образования); отсутствие смет (МПЧ №1); отсутствие экономических расчетов, обосновывающих расходы к отдельным бюджетным сметам (МПЧ №1, Управление образования); не обеспечено ведение бюджетных смет (Управление образования, МПЧ № 1).

В результате внешних проверок бюджетной отчетности установлены отдельные недостатки и нарушения по составлению и ведению бюджетных росписей. Не велись бюджетные росписи Муниципальной службой «Заказчика». Нарушены сроки составления бюджетных росписей управлениями образования и культуры. Нарушен порядок доведения показателей бюджетной росписи до подведомственных учреждений управлением образования.

В ходе комплекса внешних проверок ГАБС установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1 002,4 тыс. руб.

Основным участником Бюджетного процесса является Финансовое управление, которое обеспечивает единство и эффективность функционирования финансовой системы района. При проведении внешней проверки основное внимание было обращено на исполнение Финансовым управлением полномочий главного администратора доходов районного бюджета, главного распорядителя бюджетных средств и главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

В ходе внешней проверки Финансового управления отмечены следующие моменты:

* Управлением не в полной мере выполнены полномочия главного администратора доходов районного бюджета в части уточнения невыясненных поступлений. На 1 января 2012 года остались невыясненные доходы в сумме 27,6 тыс. руб., зачисленные в районный бюджет 07.07.2011 – 0,8 тыс. руб. и 28.12.2011 – 26,8 тыс. руб.;
* в процессе проверки проведена экспертиза «Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета», утвержденного приказом Финансового управления от 20.12.2007 № 13-пд, по результатам которой внесены три предложения по уточнению отдельных пунктов порядка;
* в нарушение статьи 34 Бюджетного процесса Финансовым управлением не предоставлены ежеквартальные отчеты об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района Контрольно-счетной комиссии;
* ежеквартальные сведения о ходе исполнения районного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления с указанием фактических затрат на их денежное содержание (статья 64 Устава Богучанского района) опубликованы в газете «Ангарская правда» за 6 мая 2011 года, 26 августа 2011 года. Сведения о ходе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2011 года не опубликованы в газете «Ангарская правда»;
* в нарушение пункта 14 (подпункт «б») решения о районном бюджете на 2011 год перечислены трансферты из районного бюджета администрациям Богучанского, Красногорьевского, Таежнинского сельсоветов в общей сумме 710,2 тыс. руб., которые не заключили соглашения об оздоровлении муниципальных финансов с администрацией Богучанского района;
* отмечено невыполнение отдельных пунктов соглашения об оздоровлении муниципальных финансов заключенного между Министерством финансов Красноярского края и администрацией Богучанского района от 09 июня 2011 года за номером 206/12-11 по вопросам: качественного составления районного бюджета, соблюдения предельной численности работников органов местного самоуправления, соблюдения норм Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ;
* не в полном объеме устранены недостатки и нарушения, отмеченные предыдущей проверкой в части своевременного доведения до ГАБС показателей сводной бюджетной росписи и прекращения внесения изменений в сводную бюджетную роспись по представлению ГАБС после 15 декабря.

**Заключение на проект решения Богучанского районного Совета депутатов «Об утверждении годового отчета об исполнении районного бюджета за 2011 год»**

Проект решения Богучанского районного Совета депутатов «Об утверждении годового отчета об исполнении районного бюджета за 2011 год» и пояснительная записка к нему предоставлен Финансовым управлением Контрольно-счетной комиссии 4 апреля 2012 года.

Проектом решения предлагается утвердить исполнение районного бюджета по доходам в сумме 1 646 652 207,37 рублей, расходам 1 617 104 676,27 рублей и профицитом бюджета в сумме 29 547 531,10 рублей. Названные показатели исполнения районного бюджета соответствуют показателям, отраженным в приложениях к решению об исполнении районного бюджета и годовому отчету об исполнении районного бюджета за 2011 год.

В приложении № 4 к проекту решения «Доходы районного бюджета на 2011 год» не указан код администратора по денежным взысканиям, налагаемым в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств.

**Предложения:**   
**Богучанскому районному Совету депутатов**

1. Утвердить годовой отчёт об исполнении районного бюджета за 2011 год.  
2. Обратить внимание Администрации Богучанского района на недостатки и нарушения при исполнении районного бюджета и рекомендовать учесть замечания Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанского района.

**Администрации Богучанского района**

1.Поручить управлениям и службам администрации района:

- принять меры по исполнению бюджетных ассигнований в полном объёме и повышению эффективности их расходования;

- повысить качество управления государственными финансами в части минимизации количества и объёмов внесения изменений в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения районного бюджета, обеспечения равномерности расходов районного бюджета в течение финансового года, повышения эффективности администрирования закрепленных доходов;

- принять меры по усилению ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности, осуществлению регулярных проверок подведомственных учреждений.

2. Исключить практику принятия инициативных расходов не связанных с решением вопросов отнесенных статьями 15 и 15.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения муниципального района.

3. Принять меры по приведению численности работников органов местного самоуправления в соответствие с предельной численностью, установленной Постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 № 348-п.   
4. Представить в Контрольно-счетную комиссию информацию о принятых мерах по устранению недостатков, установленных в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении районного бюджета за 2011 год **до 1 июня 2012 года.**

**Финансовому управлению администрации Богучанского района**

1. Уточнить прочие неналоговые доходы в проекте решения Богучанского районного Совета депутатов «Об утверждении годового отчета об исполнении районного бюджета за 2011 год».
2. Устранить недостатки и нарушения по составлению и ведению сводной бюджетной росписи районного бюджета.
3. Подготовить предложения по внесению изменений в Бюджетный процесс.
4. Обеспечить соблюдение норм Бюджетного процесса.
5. Представить в Контрольно-счетную комиссию информацию о принятых мерах по устранению недостатков, установленных в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении районного бюджета за 2011 год **до 1 июня 2012 года.**