

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр.Мира, 11, г.Амурск, Хабаровский край, тел. 8(42142) 2-17-01

**Заключение
по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Амурского муниципального района за 2011 год.**

28 апреля 2012 год

№ 9

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счётным органом Амурского муниципального района в соответствии с частью 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом XVII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрания депутатов от 17.02.2010 №132 (в ред. от 28.09.2011), а также по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета за 2011 год представлен Финансовым управлением администрации района в Контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями, установленными главой 25.1 Бюджетного кодекса РФ (статья 264.1, 264.4) и Положением о бюджетном процессе в Амурском районе от 17.02.2010 № 132 (ред. от 28.09.2011).

Целью внешней проверки является проверка годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2011 год (далее – отчет об исполнении бюджета) с целью установления:

1) полноты и соответствия представленной годовой бюджетной отчетности Финансового управления администрации Амурского муниципального района (далее - Финансового органа) требованиям пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция); Положению о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе (далее - Положение о бюджетном процессе);

2) достоверности и соответствия плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета решению о бюджете Амурского муниципального района на 2011 год;

3) сопоставимости показателей отчета об исполнении бюджета и отчетов главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств;

4) соответствия состава показателей отчета об исполнении местного бюджета нормам Бюджетного законодательства Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка включает в себя проведение финансовой экспертизы годового отчета об исполнении бюджета и анализ исполнения местного бюджета за 2011 год.

Организация работы администрации Амурского муниципального района по исполнению районного бюджета.

Основные направления бюджетной политики Амурского муниципального района на 2011 год, утвержденные постановлением главы района от 20.08.2010 №151, реализованы практически в полном объеме.

А также исполнены требования постановления главы района от 01.06.2011 № 118 «Об итогах исполнения бюджета Амурского района за 2010 год и задачах по исполнению бюджета на 2011 год», а именно:

- в районе реализована краевая программа «Модернизация здравоохранения»;
- плановые показатели по мобилизации доходов выполнены на 100,5%;
- в полном объеме освоены средства, запланированные в бюджете 2011 года, мероприятий целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Амурского района на 2010-2014 годы»;
- структурными подразделениями администрации района обеспечено принятие необходимых нормативно правовых актов и проведение мероприятий по реализации Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ;
- сокращена кредиторская задолженность. Так, кредиторская задолженность района (текущая) по состоянию на 01.01.2012 года составляла 7 259,5 тыс. рублей, в сравнении с началом года задолженность уменьшилась практически в 3,5 раза. В то же время в составе кредиторской задолженности установлена переплата по налогу на доходы физических лиц в размере 62,3 тыс.рублей, а также переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 1 115,6 тыс.рублей.

В 2011 году допущен рост дебиторской задолженности. По состоянию на 01.01.2012 года дебиторская задолженность составила 31 676,4 тыс.рублей, из них по управлению образования 16 520,5 тыс.рублей; остаток задолженности по бюджетному кредиту Вознесенского сельского поселения – 5 400,0 тыс. рублей; остаток задолженности по кредитному соглашению о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств прошлых лет за поставку топлива (ООО ЖКХ Литовко) – 667,0 тыс. рублей.

Кроме того, контрольным мероприятием выявлено длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.

В соответствии с требованиями, установленными статьёй 264.4 БК РФ и разделом XVII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрании депутатов от 17.02.2010 №132 (в ред. от 28.09.2011), Контрольно-счётным органом проведена внешняя проверка **4 годовых отчётов** главных администраторов бюджетных средств, по результатам

проверки каждого отчёта составлено соответствующее заключение (заключения прилагаются).

Внешней проверкой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета района, установлено, что в нарушение Инструкции № 191н:

- отдельная бюджетная отчётность представлена не в полном объёме, а именно в составе представленной бюджетной отчётности отсутствуют обязательные формы;

- при составлении отчётных форм используются неутверждённые формы, отдельные формы отчётности представлены с неполным их заполнением;

- нарушен установленный порядок составления обязательных форм отчётности, в результате чего ряд представленных к проверке форм отчётности заполнен не корректно.

Так, представленная бюджетная отчётность главного администратора бюджетных средств – **Управления ОСМХ**, в существенных отношениях искажает результаты финансовой деятельности главного администратора за 2011 год, в части отражения средств в разделе «доход» ф. 0503121 по строке 010.

В ф. 0503166 отсутствуют данные о реализации целевой программы «Развитие муниципального транспорта», исполнителем которой является Управление ОСМХ.

В ходе проверки представленной отчётности **Комитета по управлению муниципальным имуществом**, выявлены нарушения требований Инструкции № 191н при составлении следующих учётных форм: Сведений об изменении бюджетной росписи (ф.0503163), Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164), Отчёт о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Справка по заключению счетов бюджетного учёта (ф.0503110). При этом в части исполнения местного бюджета отчётность Комитета по управлению муниципальным имуществом по результатам внешней проверки признана достоверной.

В результате проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности **Управления образования** установлено, что в представленных Сведениях по дебиторской задолженности отсутствуют данные о нереальной к взысканию дебиторской задолженности и причинах ее образования.

Анализ представленных Сведений по кредиторской задолженности показал, что при наличии переплаты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и наличии задолженности по другим страховым взносам в пояснительной записке отсутствует разъяснение причин сложившихся обстоятельств. Необходимо особо отметить, что в соответствии с абзаца 6 пункта 2.2 Письма Минфина РФ № 02-06-07/5900, Казначейства РФ № 42-7.4-04/2.1-1709 от 21.12.2011 «Об особенностях составления и представления бюджетной отчетности за 2011 год» при составлении баланса формы 0503130 не допускается наличие показателей со знаком минус по счетам расчётов 030200000 «Расчёты по принятым обязательствам», 030301000 «Расчёты по налогу на доходы физических лиц.

В свою очередь представленные Баланс главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503130) и Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) содержит данные по вышеперечисленным счетам со знаком минус.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность **Администрации Амурского муниципального района** достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2012 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годового бухгалтерского отчета главного администратора бюджетных средств. Вместе с тем, при составлении годовой отчетности Администрацией района не в полном объеме сформированы формы: Пояснительная записка (ф.0503160), Сведения об исполнении бюджета (0503164), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (0503166).

Бюджетная отчетность за 2011 год, представленная Финансовым органом, состоит из:

1. Баланса исполнения бюджета, ф. 0503120;
 2. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;
 3. Отчета об исполнении бюджета, ф.0503117;
 4. Отчета о движении денежных средств, ф. 0503123;
 5. Справка по заключению счетов бюджетного учета, ф. 0503110;
 6. Справка по консолидированным расчетам, ф. 0503125;
 7. Сведения о финансовых вложениях, ф.0503171;
 8. Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей, ф. 0503176;
 9. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (в свободной форме).
- То есть отчетность представлена не в полном составе.

Исполнение доходной части районного бюджета в 2011 году

Плановые показатели, утвержденные решением о бюджете на 2011 год, составили по доходам в размере 1 359 254,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета за 2011 год показал, что общие доходы бюджета составили 1 366 306,7 тыс.рублей или на 100,5% к плановым показателям.

Анализ исполнения доходной части бюджета района в 2011 году приведён в таблице №1.

Таблица №1, тыс.рублей

Наименование вида доходов	План доходов на 2011год согласно решению о бюджете в последней редакции	Исполнено в 2011	Отклонения	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов	справочно	
						Исполнено в 2010 году	Исполнение в 2011 году по сравнению с 2010 годом (+/-) гр.3-7
1	2	3	4	5	6	7	9
Доходы бюджета - ВСЕГО	1 359 254,8	1 366 306,7	7 051,9	100,5	100	1 240 334,3	125 972,4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	447 152,7	455 585,8	8 433,1	101,9	33,4	439 329,7	16 256,1
Налог на доходы физических лиц	283 364,0	291 566,3	8 202,3	102,9	21,4	263 686,7	27 879,6

Наименование вида доходов	План доходов на 2011 год согласно решению о бюджете в последней редакции	Исполнено в 2011	Отклонения	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов	справочно	
						Исполнено в 2010 году	Исполнение в 2011 году по сравнению с 2010 годом (+/-) гр.3-7
1	2	3	4	5	6	7	9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	24 903,0	25 162,5	259,5	101,0	1,8	20 864,4	4 298,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	24 900,0	25 159,7	259,7	101,0	1,8	20 856,5	4 303,2
Единый сельскохозяйственный налог	3,0	2,8	-0,2	93,3	-	4,6	-1,8
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	51,0	54,5	3,5	106,8	-	81,6	-27,1
Налог на имущество физических лиц	50,0	50,9	0,8	101,8	-	71,7	-20,8
Транспортный налог	-	2,7	-2,7	-	-	0,5	2,2
Земельный налог	1,0	0,9	-0,1	90	-	9,4	-8,5
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	14 367	14 358,9	-8,1	99,9	1,1	16 755,5	-2 396,6
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	6 400,0	6 396,8	-3,2	100	0,5	7 378,5	-981,7
Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, выдачей регистрационных знаков, приемом квалификационных экзаменов на получение права на управление транспортными средствами	7 940,0	7 935,1	-4,9	100	0,6	9 375,5	-1 440,4
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	27,0	27,0	0	100	-	1,5	25,5
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	8,0	8,2	0,2	100	-	1 144,9	-1 136,7
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	25 775,0	26 250,9	398,3	101,5	2,0	21 868,6	5 874,7
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах товариществ и обществ, принадлежащим муниципальным районам	100,0	100,0	0	100	-	100,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	22 890,0	23 256,4	366,3	101,7	1,7	19 188,7	4 067,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов	2 100,0	2 187,2	87,2	104,8	0,2	1 376,6	810,6

Наименование вида доходов	План доходов на 2011 год согласно решению о бюджете в последней редакции	Исполнено в 2011	Отклонения	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов	справочно	
						Исполнено в 2010 году	Исполнение в 2011 году по сравнению с 2010 годом (+/-) гр.3-7
1	2	3	4	5	6	7	9
Доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных муниципальными районами	165,0	187,3	22,3	113,5	-	-	187,3
Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в залог, в доверительное управление	520,0	520,0	0	100	-	1 203,3	- 683,3
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 570,0	1 492,2	- 77,8	95,0	0,1	1 865,3	- 373,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 570,0	1 492,2	-77,8	95,0	0,1	1 865,3	-373,1
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	65 343,7	64 860,7	-483,0	99,4	4,8	85 434,0	-20 573,3
ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА	24 126,0	24 227,2	101,2	100,4	1,8	22 557,0	1 670,2
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	7 371,0	7 308,7	-62,2	99,1	0,7	6 431,9	876,8
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	274,0	295,6	-0,4	99,9	-	-14,2	309,8
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ И СУБВЕНЦИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	850,2	850,2	-	100	-	3 695,2	-2 845,0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБВЕНЦИЙ, СУБСИДИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-269,0	-269,0	-	-	-	-5 041,2	4 772,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	898 426,0	897 005,1	-1 420,9	99,8	65,6	788 851,4	108 153,7
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	313007,2	312906,2	-101,0	99,9	22,9	245 784,4	67 121,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	139 964,8	138 701,3	-1 263,5	99,1	10,2	235 656,1	-96 954,8
Иные межбюджетные трансферты	445 454,0	445 397,6	-56,4	99,9	32,5	307 410,9	137 986,7
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	13 095,0	13 134,7	39,7	100,3	1,0	12 153,1	981,6

В сравнении с 2010 годом, поступление средств в доход бюджета в 2011 году увеличилось на 125 972,4 тыс. рублей или 10,15%. При этом, увеличение

налоговых доходов в 2011 году осуществлено на 28 617,4 тыс. рублей или 9,5 %, снижение неналоговых поступлений - на 12 361,4 тыс. рублей. Собственные доходы районного бюджета составили 1 227 605,4 тыс. рублей, что на 222 927,2 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным показателем 2010 года (1 227 605,4 – 1 004 678,2) или на 22,2%.

Следует отметить, что поступление доходов, по такому виду бюджетобразующего налога, как налог на доходы физических лиц, увеличился в 2011 году по сравнению с 2010 годом на 27 879,6 тыс. рублей (9,6%).

Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Решением о бюджете района на 2011 год предельный размер дефицита бюджета установлен в сумме 7 684,7 тыс. рублей. Согласно представленному на экспертизу годовому отчету, фактически дефицит районного бюджета в 2011 году отсутствует, профицит составил 18 336,6 тыс. рублей.

Таким образом, фактический дефицит районного бюджета не превысил предельного значения. Предельный уровень дефицита бюджета, установленный БК РФ в размере 5 процентов общего годового объема доходов местного бюджета без учёта утверждённого объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, также был соблюден.

Источниками финансирования дефицита районного бюджета, сложившегося на 01.01.2012 года, являлись:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – **минус** 76,5 тыс. рублей, то есть погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ (фактически погашено – 76,5 тыс. рублей);

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам из бюджета муниципального района – 1 000,0 тыс. рублей (фактически возвращено в бюджет района, предоставленных бюджетных кредитов (Вознесенскому сельскому поселению) – 1 000,0 тыс. рублей);

- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – 6 761,2 тыс. рублей (остаток денежных средств на счете бюджета на начало года) (исполнено – **минус** 19 260,1 тыс. рублей, то есть остаток денежных средств на счетах бюджета).

По состоянию на 01.01.2011 года, муниципальный долг составлял 76,5 тыс. рублей, который сложился за счет долговых обязательств по соглашениям, заключенным от имени муниципального района, о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств прошлых лет за поставку топлива (топливный кредит).

Решением о бюджете района утверждён предельный размер объёма муниципального долга по состоянию на 01.01.2012 года в сумме 130 000,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 76,5 тыс. рублей, то есть произведено погашение бюджетного кредита, полученного от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Расходы бюджета Амурского муниципального района в 2011 году

Первоначально бюджет района на 2011 год принят с расходами в сумме 1 181 100,0 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета района вносились 5 раз (всего изменений в бюджет внесено 7 раз). С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений, плановые расходы 2011 года составили 1 366 939,5 тыс. рублей, что на 185 839,5 тыс. рублей или 15,7 % больше первоначально утверждённых расходов, в том числе:

- общегосударственные вопросы - 96 368,5 тыс. рублей или больше на 7 637,1 тыс. рублей (8,6%);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 24 806,0 тыс. рублей или увеличились на 9 088,2 тыс. рублей;

- национальная экономика – 20 051,3 тыс. рублей или увеличились на 4 545,9 тыс. рублей (29,3 %);

- жилищно-коммунальное хозяйство – 54 039,8 тыс. рублей или больше на 16 233,5 тыс. рублей (42,9 %);

- охрана окружающей среды – 215,8 тыс.рублей или увеличились на 15,8 тыс. рублей (7,9 %);

- образование – 833 533,3 тыс.рублей или увеличились на 69 598,6 тыс. рублей (9,1 %);

- культура и кинематография – 22 058,7 тыс.рублей или увеличились на 4 510,0 тыс. рублей (25,7 %);

- здравоохранение – 199 999,3 тыс.рублей или больше на 51 711,0 тыс. рублей (34,9 %);

- социальная политика – 28 361,3 тыс.рублей или меньше на 15 468,1 тыс. рублей;

- физическая культура и спорт – 1 930,0 тыс.рублей или увеличились на 130,0 тыс. рублей;

- средства массовой информации – 4 093,6 тыс.рублей или увеличились на 2 123,6 тыс. рублей (107,8 %);

- межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам поселений – 81 481,9 тыс.рублей или увеличились на 35 713,9 тыс. рублей (78%).

Согласно отчёту об исполнении бюджета района фактическое исполнение бюджета за 2011 год по расходам составило **1 347 970,1** тыс. рублей или 98,6 % к плановым показателям.

Неисполнение плана по расходам в 2011 году составило 18 969,4 тыс. рублей или 1,4 % от утверждённого показателя расходов.

В 2011 году финансирование по всем отраслям произведено ниже плановых назначений в среднем на 1,5%. Относительно 2010 года общая сумма расходов районного бюджета увеличилась на 114 346,4 тыс. рублей или 9,1 %.

Удельный вес расходов бюджета района по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2011 года составил: расходы

на образование – 61%, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 4%, обеспечение функционирования органов местного самоуправления – 5,8%, решение вопросов в области социальной политики – 2,1%, здравоохранение и спорт – 14,8 %, сферу культуры – 1,6%, на решение вопросов в сфере сельского хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства, поддержки малого и среднего предпринимательства – 1,5%, на реализацию мероприятий по предупреждению, ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и других вопросов в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 1,4%, на решение других вопросов местного значения – 7,8% (проведение всероссийской переписи, оплата исков по судебным решениям, оценка недвижимости, охрана окружающей среды, средства массовой информации, межбюджетные трансферты бюджетам муниципального района).

Анализ исполнения районного бюджета за 2011 год по разделам функциональной классификации

Расходы на общегосударственные вопросы и национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Расходы на **общегосударственные вопросы (01 00)** согласно первоначально утверждённому бюджету составляли 88 731,4 тыс. рублей или 7,5% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет в течение 2011 года сумма данных расходов составила 96 368,5 тыс. рублей или 7,05% от общей суммы расходов.

Согласно данным отчёта об исполнении районного бюджета за 2011 год, фактические расходы на общегосударственные вопросы составили 95 134,1 тыс. рублей или 7,05 % от общей суммы расходов, что на 1 234,4 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом с учётом изменений и дополнений. По сравнению с первоначально запланированными расходами, исполнение составило 107,2%, что на 6 402,7тыс. рублей больше первоначально утверждённых расходов.

По данному разделу в 2011 году осуществлены расходы по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - в размере 1 625,7 тыс. рублей или 100% плановых бюджетных назначений. В данный подраздел включены расходы по заработной плате и по начислениям на выплаты по оплате труда Главы муниципального образования.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - в размере 2 834,9 тыс. рублей или 100%. В данный подраздел включены расходы на содержание Собрания депутатов Амурского муниципального района.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - в размере 50739,6 тыс. рублей или 99,2 %, что на 414,8 тыс. рублей меньше плановых показателей.

В данном подразделе включены расходы на содержание и обеспечение деятельности: Администрации района; Аппарата администрации.

Также, в данный подраздел включены расходы Администрации района в части безвозмездных поступлений:

- субвенция на выполнение государственных полномочий Хабаровского края по материально-техническому и организационному обеспечению деятельности административных комиссий в размере 770,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- на содержание и обеспечения деятельности Комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (за счёт средств краевого бюджета) в размере 837,3 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- субвенция для осуществления государственных полномочий в сфере предоставления жилищных субсидий гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненным к ним местностям в размере 741,5 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- субвенция в целях осуществления полномочий по государственному управлению охраной труда в размере 628,8 тыс.рублей, исполнение составило 87,5%.

0111 «Резервные фонды». Резервный фонд администрации района ежегодно предусматривается в бюджете на очередной финансовый год для финансирования непредвиденных расходов (Постановление Главы района от 22.12.2010 № 247 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования средств резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 2011 год» (в ред. от 21.04.2011№89)).

Согласно утверждённому бюджету расходы по данному подразделу составляли 1 850,0тыс. рублей. Согласно представленному отчёту об использовании средств резервного фонда района за 2011 год бюджетные ассигнования, путём уточнения районного бюджета, выделялись главному распорядителю бюджетных средств – Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства с целью финансирования расходов:

- на закупку материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайной ситуации на основании распоряжения главы района от 04.02.2011 №106 в размере 50,0 тыс. рублей, исполнение составило 100% (подраздел **0309** «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»);

- по проведению мероприятий по ремонту кровли жилого 16-ти квартирного дома с целью предотвращения возможной техногенной чрезвычайной ситуации (Болоньское сельское поселение) на основании распоряжения главы района от 16.02.2011 №171 в размере 203,4тыс. рублей, исполнение оставило 100%;

- по проведению мероприятий по ремонту резервного источника энергоснабжения дизель-генератора, обеспечивающего подачу электроэнергии на энергооборудование котельной в случаях внезапного, принудительного или планового отключения поставщиком электроэнергии (Омминское сельское поселение) на основании распоряжения главы района от 24.02.2011 №198 в размере 70,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- по разработке проектно-сметной документации по демонтажу аварийной блок-секции 7-го подъезда жилого дома по пр.Комсомольскому, 83 в г.Амурске на основании распоряжения главы района от 15.04.2011 №368 в размере 735,9 тыс.рублей, исполнение составило 618,6тыс.рублей, экономия средств сложилась по результатам проведенных торгов. Сэкономленные средства восстановлены в доход районного бюджета (107,3 тыс.рублей);

- на восстановление двух аварийно-спасательных автомобилей, подвижного пункта и приобретение ранцевых систем пожаротушения на основании распоряжения главы района от 02.06.2011 №532 в сумме 150,0 тыс.рублей, исполнение составило 100% (МКУ «Управление гражданской защиты»);

- по приобретению продуктов питания для поисково-спасательного отряда на основании распоряжения главы района от 05.07.2011 №675 в размере 3,5 тыс.рублей, исполнение составило 100% (МКУ «Управление гражданской защиты»);

- по проведению мероприятий по ремонту пешеходного перехода, моста через реку Аллюр, линии электропередач и выполнение земляных работ по отводу воды с затопляемой территории (Болоньское сельское поселение) на основании распоряжения главы района от 14.09.2011 №970 в размере 191,1 тыс.рублей, исполнение составило 100%;

- на закупку горюче-смазочных материалов для создания резерва ГСМ Амурского муниципального района на основании распоряжения главы района от 22.11.2011 №1273 в сумме 50,0 тыс.рублей, исполнение составило 100% (МКУ «Управление гражданской защиты»);

- по завозу топлива на котельную МУП «Вектор-Плюс» (Падалинское сельское поселение) на основании распоряжения главы района от 26.12.2011 №1454 в размере 400,0 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

Таким образом, фактические расходы главного распорядителя бюджетных средств за отчетный период по резервному фонду составили 1 746,5 тыс. рублей или 94,4 % от запланированной суммы.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 39 933,9тыс. рублей, исполнение составило 98,0%. По данному подразделу отражены расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела (0100), в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью.

Так, по рассматриваемому подразделу включены расходы на содержание и обеспечение деятельности Финансового управления администрации района и Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации района.

Кроме того, включены расходы:

- Главных распорядителей бюджетных средств по оплате исков по судебным решениям в размере 14 507,8 тыс.рублей, исполнение составило 99,8%.

- Администрации района, в том числе:

- субвенция из Федерального бюджета на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей в размере 156,1тыс. рублей, исполнение составило 23,7%.

- Комитета по управлению муниципальным имуществом, в том числе на: реализацию государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственностью в размере 1 126,3 тыс. рублей, исполнение составило 85,3%; обеспечение приватизации и проведения предпродажной подготовки объектов приватизации в размере 117,6 тыс.рублей, исполнение составило 84%.

Установленный Постановлением Правительства Хабаровского края от 22.09.2010 № 263-пр (с учетом внесенных изменений от 08.11.2010 №319-пр)

норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2011 год, в размере 112 573,5 тыс. рублей (14,97%) не превышен и согласно представленной пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 2011 год фактически составил 12,9% (фактические расходы составили 108 978,2 тыс. рублей или 96,8% норматива установленного Правительством Хабаровского края).

В соответствии с первоначально утверждённым бюджетом, расходы на **национальную безопасность и правоохранительную деятельность** составили 15 717,8 тыс. рублей или 1,3% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района в течение 2011 года сумма данных расходов составила 24 806,0 тыс. рублей или 1,8 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчёта об исполнении бюджета района за 2011 год, фактические расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 24 764,7 тыс. рублей или 1,8 % от общей суммы расходов. По сравнению с первоначально запланированными показателями исполнение составило 158,0 % или на 9 046,9 тыс. рублей больше первоначально утверждённых расходов.

По данному разделу в 2011 году осуществлены расходы по подразделам:

- **0304** «Органы юстиции» - в размере 4 988,4 тыс.рублей. по данному подразделу отражены расходы по осуществлению государственной регистрации актов гражданского состояния;

- **0309** «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - в размере 19 776,3 тыс. рублей, исполнение составило 99,8 %. В данном подразделе включены расходы по функционированию МКУ «Управление гражданской защиты», а также расходы материального резервного фонда (подраздела 0309).

Расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды

Согласно первоначально утверждённому бюджету, расходы на **национальную экономику** составили 15 505,4 тыс. рублей или 1,3 % от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района в течение 2011 года сумма расходов на национальную экономику составила 20 051,3 тыс. рублей или 1,5 % от общей суммы расходов с учётом внесённых изменений.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета за 2011 год, фактические расходы на национальную экономику составили 20 050,8 тыс. рублей или 1,5 % от общей суммы расходов, что на 0,5 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных решением о бюджете в окончательной редакции.

По сравнению с первоначально запланированными ассигнованиями на национальную экономику, исполнение расходов увеличено почти в 1,3 раза, или на 4 545,4 тыс. рублей больше первоначально утверждённых расходов.

Расходы бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2011 год осуществляли

Администрация района, Комитет по управлению муниципальным имуществом, Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства.

Структура раздела «Национальная экономика» представлена следующими подразделами:

0401 «Реализация государственной политики занятости населения» - осуществлены расходы по реализации дополнительных мероприятий на снижение напряженности на рынке труда (средства ФГУ ЦЗН), фактическое исполнение расходов составило 36,8 тыс. рублей или 100% от плановых ассигнований.

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены расходы по субсидированию крестьянских (фермерских) хозяйств. Фактические расходы составили 200,0 тыс. рублей или 100% от расходов, предусмотренных решением о бюджете.

0408 «Транспорт» - фактические расходы составили 2 556,8 тыс. рублей или 100,0 % от расходов, предусмотренных решением о бюджете, а именно:

- на компенсацию льготной стоимости проездных билетов на водном транспорте (в форме субсидий) – 745,8 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- на компенсацию стоимости пассажирских перевозок по маршрутам межпоселенческого сообщения (в форме субсидий) – 911,0 тыс. рублей. Исполнение составило 100%;

- реализация муниципальной целевой программы «Развитие муниципального транспорта Амурского района на 2010-2011 годы» - 900,0 тыс. рублей. Исполнение составило 100%.

0409 «Дорожное хозяйство» - 15 556,0 тыс. рублей, в данный подраздел включены следующие расходы:

- реализация муниципальной целевой программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог» - 10 156,0 тыс.рублей, исполнение составило 100%;

- субсидии на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства в п.Эльбан (за счет средств краевого бюджета) – 5 400,0 тыс. рублей. Исполнение составило 100%.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 1 701,2 тыс.рублей, в данный подраздел включены следующие расходы:

- мероприятия по землеустройству и землепользованию (межевание земель) – 645,9 тыс.рублей, исполнение составило 99,9%;

- реализация муниципальной целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на 2011-2013 годы» - 432,0 тыс.рублей, исполнение составило 100%;

- реализация программы по обновлению и корректировке градостроительной документации – 623,2 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

Согласно первоначально утверждённому бюджету, расходы на **жилищно-коммунальное хозяйство** составляли 37 806,3 тыс. рублей или 3,2 % от общей суммы расходов. В результате внесения изменений в бюджет района в течение 2011 года объём расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 54 039,8 тыс. рублей или 4,0% от утверждённых ассигнований.

Согласно отчёту об исполнении бюджета за 2011 год, фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 54 009,8 тыс. рублей или 4,0% от общей суммы расходов, что на 30,0 тыс. рублей меньше утверждённых ассигнований.

По сравнению с первоначально запланированными расходами на жилищно-коммунальное хозяйство, исполнение составило 142,9 % или на 16 203,5 тыс. рублей больше первоначального плана расходов.

Структура расходов раздела **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** представлена следующими подразделами:

Расходы по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** в 2011 году составили 43 235,6 тыс. рублей, что составило 100% утверждённых ассигнований на 2011 год.

Расходы бюджета по данному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2011 год осуществляло Управление ОСМХ, а именно:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (одаризация г.Амурск) - 6 500,0 тыс.рублей, исполнение составило 100%;
- субсидии на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники – 445,4 тыс.рублей, исполнение составило 100%;
- субвенции по возмещению организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению» - 27 910,2 тыс.рублей, исполнение составило 100%;
- субсидии из краевого бюджета на модернизацию, реконструкцию и капитальный ремонт коммунальных объектов – 8 380,0 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

Расходы по подразделу **0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»** в 2011 году составили 10 774,2тыс. рублей, что на 30,0 тыс. рублей меньше утверждённых решением о бюджете ассигнований на 2011 год. По данному подразделу осуществлены расходы по обеспечению и содержанию Управления ОСМХ.

Согласно первоначально бюджету, расходы на **охрану окружающей среды** утверждены в размере 200,0 тыс. рублей или 0,017 % от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района в течение 2011 года сумма расходов на охрану окружающей среды составила 215,8 тыс. рублей или 0,016 % от общей суммы расходов с учётом внесённых изменений.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета за 2011 год, фактические расходы на национальную экономику составили 215,8 тыс. рублей или 0,016 % от общей суммы расходов.

По сравнению с первоначально запланированными ассигнованиями на охрану окружающей среды, исполнение расходов увеличено на 15,8 тыс. рублей от первоначально утверждённых расходов.

Расходы бюджета по разделу 0600 **«Охрана окружающей среды»** в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2011 год осуществляла Администрация района.

Структура раздела **«Охрана окружающей среды»** представлена подразделом **0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»**, по которому осуществлены природоохранные мероприятия, фактическое исполнение расходов составило 215,8 тыс. рублей или 100% от плановых ассигнований.

Расходы на социальную сферу

(образование, культуру, средства массовой информации, здравоохранение,

физическую культуру и спорт, социальную политику)

Первоначально районным бюджетом планировались расходы на социальную сферу в сумме 977 371,0 тыс. рублей или 82,75 % всех расходов бюджета. С учётом внесённых изменений плановые расходы на социальную сферу составили 1 089 976,2 тыс. рублей (79,7 % расходов бюджета).

Фактическое исполнение составило 1 072 313,0 тыс. рублей, что на 17 663,2 тыс. рублей меньше планируемых бюджетом ассигнований (с учётом всех изменений).

В сравнении с показателями 2010 года в целом расходы на социальную сферу увеличились на 59 457,5 тыс. рублей или на 5,9 %.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

По разделу **0700 «Образование»** исполнение составило 826 663,3 тыс. рублей, из них за счёт субвенций, субсидий и прочих трансфертов в сумме 336 898,1 тыс. рублей, или 40,7 % к плановым назначениям по отрасли образования на текущий год.

По отношению к 2010 году кассовые расходы на образование в абсолютном отношении увеличились на 22 780,7 тыс. рублей.

В 2011 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

- содержание детских дошкольных учреждений (**0701**): на обеспечение текущей деятельности учреждений – 222 008,4 тыс. рублей или 97,7% к плану с учётом изменений, из них за счёт субвенций, субсидий и прочих трансфертов в сумме 3 949,6 тыс. рублей или 97,1% от плановых ассигнований с учётом изменений.

В сравнении с 2010 годом кассовые расходы на обеспечение и организацию текущей деятельности учреждений дошкольных учреждений увеличились на 31 159,4 тыс. рублей или 11,5 %. Необходимо отметить, что увеличение расходов на обеспечение и организацию текущей деятельности дошкольных учреждений связано с тем, что с 01.01.2011 года в районе дополнительно созданы 5 групп в дошкольных образовательных учреждениях, дважды произведено увеличение МРОТ, дополнительно осуществлены реализации целевых программ «Поддержка и развитие дошкольного образования» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», а также увеличены расходы на текущий ремонт дошкольных учреждений;

- функционирование учреждений общего образования (**0702**): на обеспечение текущей деятельности общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования составили 538 971,3 тыс. рублей или 99,8 % к плану с учётом изменений, в том числе за счёт субвенций, субсидий и прочих трансфертов в сумме 323 967,5 тыс. рублей или 99,99% от плановых ассигнований с учётом изменений;

- профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (**0705**): осуществлены расходы по переподготовке и повышению квалификации кадров – 1 034,4 тыс. рублей, исполнение составило 97,9%;

- осуществление молодёжной политики и оздоровление детей (**0707**): проведение мероприятий для детей и молодёжи, мероприятий по проведению

оздоровительной кампании детей – 11 179,2 тыс. рублей (из них за счёт субвенций в сумме 4 388,0 тыс. рублей) или 99,1 % к плану расходов с учётом изменений, на обеспечение текущей деятельности МАУ «Комплексный центр оздоровления детей и молодежи» - 1 638,3 тыс.рублей. Всего кассовое исполнение по данному подразделу составило 12 817,5 тыс.рублей или 99,9% от плановых ассигнований с учётом изменений;

- другие вопросы в области образования: реализацию мероприятий в области образования (отражены расходы по обеспечению и содержания аппарата Управления образования) – 11 756,6 тыс. рублей или 99% от плана с учётом изменений.

Исполнение расходов по разделу **0800 «Культура, кинематография»** составило 22 025,7 тыс. рублей (в т.ч. субсидия на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в сумме 125,8 тыс. рублей) или 99,8 % к плановым назначениям в последней редакции. По отношению к 2010 году кассовые расходы на культуру в абсолютном значении увеличились на 1 108,7 тыс. рублей. Следует отметить, что расходы на функционирования средств массовой информации в 2011 году выделены в раздел **12 00 «Средства массовой информации»**.

В 2011 году средства бюджета были направлены на финансирование следующих расходов в области культуры:

- содержание и обеспечение деятельности межпоселенческой центральной библиотеки – 10 262,0 тыс. рублей или 100 % от плановых ассигнований в последней редакции бюджета;

- на комплектование книжных фондов библиотек – 125,8 тыс. рублей или 100 %;

- проведение районных мероприятий – 1 106,1 тыс.рублей или 100% плановых назначений;

- субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «Районный молодежных досуговый центр» - 3 264,7 тыс.рублей, исполнение составило 99,7%;

- на реализацию муниципальных целевых программ – 33,0 тыс. рублей или 100 % от плановых ассигнований в последней редакции бюджета;

- на обеспечение и содержание Отдела культуры и искусства (аппарат и сектор учета и отчетности) – 5 876,7 тыс.рублей или 98,1% от плановых ассигнований с учётом изменений (из них проведение краевых мероприятий - 190,0 тыс.рублей).

Исполнение по разделу **0900 «Здравоохранение»** составило 189 958,7 тыс. рублей или 95% к плановым назначениям, из них за счёт субвенций, субсидий и прочих трансфертов в сумме 69 569,7 тыс. рублей. По отношению к 2010 году расходы на здравоохранение увеличились на 38 375,9 тыс. рублей.

В 2011 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области здравоохранения:

- на содержание и обеспечение деятельности муниципальных больниц, поликлиник, дома ребенка – 142 312,1тыс. рублей или 94,4% от плана с учётом изменений, (из них реализация программ модернизации здравоохранения – 29 146,5, освоение составило 78,3%);

- расходы на оказание скорой медицинской помощи – 42 229,2 тыс. рублей или 96,2 % от плана с учётом изменений, из них субвенция на выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сёстрам скорой медицинской помощи – 6 461,7 тыс. рублей (или 79,6 % от плана с учётом изменений); мероприятия по лицензированию учреждения – 85,1 тыс. рублей.

- субсидии на выполнение муниципального задания МАУЗ «Стоматологическая поликлиника» - 5 417,4 тыс. рублей или 97,5 % от плана с учётом изменений.

Исполнение расходов по разделу **1000 «Социальная политика»** составило 27 641,6 тыс. рублей или 97,5 % к плановым назначениям, из них за счёт субвенций, субсидий – 23 709,3 тыс. рублей.

В 2011 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- пенсионное обеспечение (доплаты к пенсиям служащих муниципальных образований) – 3 932,3 тыс. рублей или 100% от плановых ассигнований в последней редакции. В сравнении с 2010 годом расходы увеличились на 894,1 тыс. рублей или на 29,4 %;

- социальное обеспечение населения (расходы на оказание социальной помощи отдельным категориям граждан, выплату компенсаций и пособий) – 10 510,9 тыс. рублей, из них субвенции 10 510,9 тыс. рублей. Исполнение составило 99,2 % от утверждённых расходов.

- расходы, направленные на реализацию государственных функций в области охраны семьи и детства – 13 198,5 тыс. рублей или 97,8 % от плана по расходам в последней редакции, в том числе за счёт субвенций и субсидий – 13 198,5 тыс. рублей (компенсация части родительской платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении).

Исполнение расходов по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** составило 1 930,0 тыс. рублей или 100 % к плановым назначениям.

В 2011 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области физической культуры и спорта:

- расходы на физкультурно-оздоровительную работу и проведение спортивных мероприятий – 1 930,0 тыс. рублей или 100% от плана с учётом изменений.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** исполнение составило 4 093,6 тыс. рублей или 100 % к плановым назначениям.

По отношению к 2010 году кассовые расходы на средства массовой информации в абсолютном отношении увеличились на 1 482,0 тыс. рублей.

В 2011 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов:

- субсидии некоммерческим организациям, в том числе:

- МАУ «Телерадиокомпания «Амурск» - 3 108,6 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

- МУП «Газета Амурская заря» - 985,0 тыс.рублей или 100% бюджетных назначений.

Сведения об исполнении долгосрочных муниципальных целевых программ

В Амурском муниципальном районе на 2011 год утверждены 12 муниципальных целевых программ, но фактически запланированы и осуществлены расходы на реализацию 6 программ.

Объём финансирования, определённый паспортами программ на 2011 год, составляет 77 010,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств муниципального бюджета 34 474,1 тыс. рублей. При этом, общий объём ассигнований, утверждённый первоначальным решением о бюджете на 2011 год в разрезе 6 ДМЦП составлял 26 736,20 тыс. рублей или 34,7 % от суммы финансирования, определённой паспортами программ на тот же период.

В результате изменений, внесённых в решение о бюджете в 2011 году, утверждены расходы на реализацию 6 ДМЦП с общим объёмом ассигнований в размере 25 748,20 тыс. рублей или 33,4 % от суммы финансирования, определённой паспортами программ и 96,3 % от первоначально утверждённых расходов.

Таким образом, общий объём ассигнований, утверждённый решением о бюджете на 2011 год в окончательной редакции, уменьшился по сравнению с первоначально утверждённым объёмом ассигнований на 988,0 тыс. рублей (3,7%):

- увеличены ассигнования по ДМЦП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе на 2011-2013 годы" на сумму 82 тыс. рублей;
- уменьшены ассигнования по ДМЦП "Программа по обновлению и корректировке градостроительной документации городских и сельских поселений Амурского муниципального района на 2010-2011 годы" на сумму 1070,0 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету, общее исполнение по муниципальным целевым программам составило 25 748,20 тыс. рублей или 100 % от общего объёма ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на 2011 год.

Таким образом, сравнительный анализ исполнения бюджета за 2011 год в части исполнения ДМЦП показал следующее:

- по отношению к объёмам финансирования, определённым паспортами программ:
 - перевыполнение не наблюдается;
 - полное исполнение наблюдается по программе "Содержание и ремонт межмуниципальных автомобильных дорог общего пользования Амурского муниципального р-на на 2011-2013 годы" и "Муниципальной программе энергосбережения и повышения энергетической эффективности Амурского р-на на 2010-2014 годы";
 - отсутствие исполнения наблюдается по долгосрочным муниципальным целевым программам:
 - ✓ "Работающая молодежь" на 2010 - 2012 годы;
 - ✓ "Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время на территории Амурского муниципального района в 2011-2013 годах";
 - ✓ "Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муниципального района на 2011-2013 годы";

- по остальным долгосрочным муниципальным целевым программам исполнение варьируется от 3% до 37%.

- по отношению к объёмам ассигнований, предусмотренных решением о бюджете:

- полное исполнение осуществлено по всем 6 долгосрочным муниципальным целевым программам, указанным в окончательном решении о бюджете, утвержденном Решением Собрании депутатов № 336 от 28.12.2011г.

- отсутствие исполнения не наблюдается.

Подробный анализ исполнения муниципальных целевых программ в 2011 году отражён в таблице № 2.

Таблица №2

**Анализ исполнения долгосрочных целевых программ
Амурского муниципального района в 2011 году**

№ п/п	Наименование программы (целевая статья)	Объём финансирования, определённый <u>паспортами программ</u> на 2011 год (тыс. рублей)	Объём финансирования, утверждённый <u>первоначальным</u> решением о бюджете на 2011 год (Решение Собрании депутатов № 225 от 15.12.2010г.) (тыс. рублей)	Объём финансирования, утверждённый <u>окончательным</u> решением о бюджете на 2011 год (Решение Собрании депутатов № 336 от 28.12.2011г.) (тыс. рублей)	Отчёт об исполнении бюджета за 2011 год (тыс. рублей)	Отклонение между исполнением бюджета и окончательным решением о бюджете (гр.6 - гр. 5)		Отклонение между исполнением бюджета и финансированием согласно паспорта программы (гр.6 - гр. 3)	
						(тыс. рублей)	%	(тыс. рублей)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	"Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хаб.края на 2010-2011годы" (Решение Собрании депутатов № 131 от 17.02.2010)	11 856,00 7470,0 <i>Регион.бюджет;</i> 4386,0 <i>Муницип.бюджет</i>	4386,0 4386,0 <i>Муницип.бюджет</i>	4386,0 4386,0 <i>Муницип.бюджет</i>	4386,0 4386,0 <i>Муницип.бюджет</i>	0 0	0 0	-7470,0 0	-63,0 0
2	"Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муницип.р-не на 2011-2013 годы" (Постановление главы Амурского муницип.р-на № 238 от 08.12.2010г.) 795 00 00,522 15 00	470,00 120,0 <i>Регион.бюджет</i> 350,0 <i>Муницип.б-т</i>	350,00 350,0	432,00 82,0 350,0	432,00 82,0 350,0	0,00	0%	-38,0	-8,1
3	"Развитие муниципального транспорта Амурского муницип.р-на на 2010-2011 годы" (Постановление главы Амурского муницип.р-на № 160 от 01.09.2010г.) 795 00 00	30 050,00 4100,0 <i>Собств.ср-ва ПАТП</i> <i>за счет муницип.бюджета:</i> 900,00 5050,0 <i>Муницип.бюджет</i> 20000,0 <i>Бюджет ГП "Город Амурск"</i>	900,00	900,00	900,00	0,00	0,0	0,0	0,00%
4	"Программа по обновлению и корректировке градостроительной	1 688,40 1638,40 <i>Муницип.бюджет</i>	1 688,40	618,40	618,40	0,00	0,0	-1 070,0	-63,37

	документации городских и сельских поселений Амурского муницип.р-на на 2010-2011 годы" (Решение Собрания депутатов № 80 от 23.09.2009г.) 795 01 00	50,0 Планируемое софинансирование админ-ии Санболинского СП							
5	"Безопасность образовательного учреждения" на 2008-2011 годы (Постановление главы Амурского муницип.р-на № 46 от 14.03.2008г.)	Денежные средства на выполнение данной программы запланированы только на 2008г.							
6	"Работающая молодежь" на 2010 - 2012 годы (Постановление главы Амурского муницип.р-на " 110 от 07.06.2010г.)	300,00 300,0 Муницип.б-т по статье "Молод.политика"				0,00		-300,0	-100
		Объем бюджетных ассигнований из бюджета Амурского муниципального района на 2011г. на реализацию данной Программы не утвержден.							
7	"Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время на территории Амурского муницип.р-на в 2011-2013 годах" (Постановление главы Амурского муницип.р-на № 102 от 03.05.2011г.)	13 083,90 за счет: муницип.бюджета 2 287,90; 10415,0 федер.б-т 300,0 Бюджет ГП "Город Амурск" 81,0 Внебюджетные ср-ва				0,00		-2 287,9	-100
		Объем бюджетных ассигнований из бюджета Амурского муниципального района на 2011г. на реализацию данной Программы не утвержден.							
8	"Предупреждение коррупции в Амурском муниципальном р-не на 2010-2013 годы" (Постановление главы № 157 от 30.08.2010г.)	Реализация Программы осуществляется в рамках финансирования основной деятельности исполнителей за счет средств бюджета района.							
9	"Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муницип.р-на на 2011-2013 годы" (Постановление главы Ам.муницип.р-на №264 от 30.12.2010г.)	150,00 150,0 Муницип.бюджет по статье "Молод.политика"				0,00		-150,0	-100
		Объем бюджетных ассигнований из бюджета Амурского муниципального района на 2011г. на реализацию данной Программы не утвержден.							
10	"Развитие и улучшение качества потребительских услуг в Амурском муниципальном р-не на 2011 - 2015 годы" (Постановление главы Амурского муницип.р-на № 176 от 01.10.2010г.)	Согласно паспорта общий объем финансирования 116,3 млн.руб., в т.ч. средства муниципального бюджета 0,7 млн.руб. В Плане мероприятий не указаны объемы и источники финансирования на каждый год реализации Программы. Объем бюджетных ассигнований из бюджета Амурского муниципального района на 2011г. на реализацию данной Программы не утвержден.							
11	"Содержание и ремонт межмуниципальных	10 156,00	10 156,00	10 156,00	10 156,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	автомобильных дорог общего пользования Амурс.муницип.р-на на 2011-2013 годы" (Постановление № 136 от 30.06.2011г., отменено с 01.01.2012г. Постановлением № 260 от 01.12.2011г.) 795 00 00	10156,0 муницип.бюджет							
12	"Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности Амурского р-на на 2010-2014 годы" (Постановление главы №141 от 27.07.2010г.) 795 00 50	9255,80 муницип.бюджет*	9 255,80	9 255,80	9 255,80	0,00	0,00	0,00	0,00%
	ИТОГО :	34 474,1**	26 736,20	25 748,20	25 748,20	0,00	0,00	-3 845,9	-13,00%

** в итоговый объем финансирования, определенный паспортами программ на 2011 год включены суммы, источником финансирования которого являлся бюджет Амурского муниципального района.

Анализируя исполнение муниципальных целевых программ, следует отметить, что в 2011 году удалось достигнуть полного исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, утвержденным решением о бюджете (100%). Однако, по сравнению с финансовыми потребностями, заложенными в паспортах ДМЦП, плановые ассигнования, утвержденные решением о бюджете на 2011 год, составили лишь 33,4 %.

Вместе с тем, при формировании бюджета не учтены объемы финансирования по ДМЦП:

- "Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время на территории Амурского муниципального р-на в 2011-2013 годах";
- «Развитие муниципального транспорта Амурского муниципального района на 2010-2011 годы» в части выполнения плана мероприятий по улучшению состояния автомобильных дорог общего пользования;
- "Работающая молодежь" на 2010 - 2012 годы;
- "Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муниципального района на 2011-2013 годы".

Данный факт свидетельствует об отсутствии контроля со стороны исполнителей целевых программ и не своевременном внесении изменений в программные мероприятия.

Необходимо отметить, что в 2011 году наравне с долгосрочными муниципальными целевыми программами осуществлялось финансирование одного инвестиционного проекта поддержки и развития материально-технического комплекса сферы образования (строительство школы в с.Ачан), реализация мероприятий которого осуществлялась путем предоставления целевого финансирования в сумме 24 996,33 тыс.рублей, а именно:

- за счет средств федерального бюджета в сумме 13 996,33 тыс. рублей;

- за счет средств краевого бюджета путем предоставления целевой субсидии в размере 10 000,0 тыс. рублей;

- за счет средств муниципального района в сумме 1 000,0 тыс.рублей (израсходованы на оплату технического и авторского надзора за строительством объекта).

Средства освоены на 100,0 %.

Заключение

По результатам внешней проверки проекта отчёта об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2011 год, внешней проверки отчётности ГАБС, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётный орган считает, что проект отчёта об исполнении бюджета за 2011 год в представленном виде может быть признан достоверным, с учетом следующих замечаний:

- в отчётности ГАБС (Управления ОСМХ) увеличены безвозмездные поступления (ф. 0503121), что влияет на финансовый результат деятельности получателя бюджетных средств. Данная ошибка повлияла на увеличение итогового значения объёма доходов и изменила финансовый результат;

- принятие в течение года целевых программ и в то же время отсутствие плановых назначений по утвержденным программам стало следствием неэффективной реализации программных мероприятий и несвоевременным внесением изменений в программы главными распорядителями средств бюджета района и исполнителями программных мероприятий – Управление образования, Управление ОСМХ, Администрация Амурского района;

- плановые показатели по доходам, утвержденные решением о бюджете не соответствуют плановым показателям ГАБС, отраженным в годовой отчетности.

В этой связи Контрольно-счётный орган предлагает:

Финансовому управлению администрации района:

- Больше внимания уделять процессу приёмки и проверки годовой отчётности ГАБС;
- Уведомлять ГАБС при принятии бюджета (внесение изменений в бюджет района) о плановых показателях доходов бюджета.

Главным администраторам бюджетных средств:

- Главным распорядителям и исполнителям муниципальных целевых программ своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения расходов вследствие несвоевременного внесения изменений в бюджет района;
- Рассмотреть вопрос о приостановлении, прекращении реализации или внесении в районные целевые программы корректив с предложениями о внесении изменений в бюджет;
- Активизировать работу по снижению кредиторской задолженности и взысканию дебиторской задолженности;
- Подготовить обстоятельные пояснения по фактам, отражённым в настоящем заключении;

- Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения, отражённые в настоящем заключении.

Вывод: в целом, показатели отчета об исполнении бюджета в части исполнения как по доходам, так и расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет Амурского муниципального района и выбытий из бюджета в 2011 году с учетом уведомлений и подтверждены консолидированным отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях, представленным Отделением по Амурскому району УФК по Хабаровскому краю.

Предлагаем отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2011 год утвердить.

Председатель КСО

С.С.Валиулина