**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 30 апреля  2012 г. | |
| ***по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2011 год*** | |  |

**Своевременность предоставления, полнота отчётности**

**по исполнению бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2011 год, а также информации, необходимой для проведения внешней проверки.**

Цель внешней проверки - проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Нерюнгринский район за 2011 год с точки зрения:

- соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики;

- уровня эффективности использования средств бюджета муниципального района в отчетном году главными распорядителями, получателями бюджетных средств;

- выполнения основных направлений бюджетной политики муниципального района, определенных к реализации в 2011 году, в том числе в части сохранения социальной направленности бюджета муниципального района.

Настоящее заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2011 год подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии с требованиями:

- статьи 264.4 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- статьи 9 «Основные полномочия контрольно-счетных органов» Федерального закона РФ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- статьи 62 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» утверждённого решением 23-й сессии депутатов Нерюнгринского районного Совета №6-23 от 27.12.2010г. с внесенными изменениями решением 33-й сессией Нерюнгринского районного Совета депутатов №4-33 от 14.02.2012г.

При проведении внешней проверки Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» проанализированы плановые показатели и фактическое исполнение бюджета.

Проект бюджета Нерюнгринского района, утвержденный решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 4-23 от 27.12.2010г., составлен в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. В проекте бюджета содержатся основные характеристики: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, определены перечень главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и другие показатели, определенные статьей 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ).

Составление и предоставление бюджетной отчетности Нерюнгринского района ведется на основании бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и прямых получателей бюджетных средств.

Главные распорядители бюджетных средств:

- Управление образования НРА;

- МУ Управление культуры и искусства Нерюнгринского района;

- ГКУ РС(Я) «Управление здравоохранения Нерюнгринского района при МЗ РС(Я)».

Прямые получатели бюджетных средств:

- Нерюнгринский районный Совет депутатов;

- Нерюнгринская районная администрация;

- Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района;

- МУ «Централизованная бухгалтерия МУ Нерюнгринского района»;

- МУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района»;

- МУ ЦРФ и С - Крытый стадион «Горняк»;

- МУ «Служба организационно – технического обеспечения предоставления муниципальных услуг».

В соответствии с пунктом 3 статьи 62 Положения о бюджетном процессе МО «Нерюнгринский район» отчет об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» предоставлен в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в установленный срок – 26 марта 2012г.

В дополнение к предоставленному отчету об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2011г. в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», на основании запросов, были предоставлены отчеты об исполнении бюджета за 2011г. главных распорядителей и прямых получателей бюджетных средств:

- Управление образования НРА;

- МУ Управление культуры и искусства Нерюнгринского района;

- ГКУ РС(Я) «Управление здравоохранения Нерюнгринского района при МЗ РС(Я)»;

- Нерюнгринский районный Совет депутатов;

- Нерюнгринская районная администрация;

- Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района;

- МУ «Централизованная бухгалтерия МУ Нерюнгринского района»;

- МУ «Муниципальный архив Нерюнгринского района»;

- МУ ЦРФ и С-Крытый стадион «Горняк»;

- МУ «Служба организационно - технического обеспечения предоставления муниципальных услуг».

Нерюнгринской районной администрацией предоставлен консолидированный отчет об исполнении бюджета как главного распорядителя бюджетных средств, но в качестве прямого получателя бюджетных средств отчет не предоставлен. В связи с тем, что анализ исполнения бюджета ведется в разрезе прямых получателей бюджетных средств, провести проверку отчета об исполнении бюджета НРА как прямого получателя бюджетных средств не предоставляется возможным.

Проверка достоверности отчетности проводилась посредством:

- проведения внутри форменного контроля предоставленных форм;

- проверки взаимосоответствия показателей предоставленных форм.

Рассмотрев пакет документов «Отчета об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район за 2011г.»», предоставленный Ннрюнгринской районной администрацией, выявлено следующее:

**В** **нарушение пункта 11.2 Инструкции «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» утвержденной Приказом МФ РФ от 28.12.2010г. № 191** в соответствии с Соглашением №02-13-13 от 03.12.2010г. «О методологическом сопровождении бюджетного процесса» с ФКУ МФ РС(Я) годовая отчётность в Контрольно-счетную палату предоставлена не в полном объеме. Отсутствовали следующие формы годовой отчетности:

- баланс исполнения по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503124);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);

- отчет о кассовом поступлении и выбытии средств от приносящей доход деятельности (ф. 0503134);

- отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503114).

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности было установлено, что требования Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н (далее - Инструкция), в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны. Вместе с тем выявлены следующие нарушения в пояснительной записке:

1. Несоответствие данных «утверждено бюджетной росписью» по районной целевой программе «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе» в следующих формах:

- «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» форма 0503163 – код 188 Отдел МВД РФ по Нерюнгринскому району указана сумма – 2 944 300,0 руб.;

- «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» форма 0503166 указана сумма – 2 384 300,0 руб.

2. В форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не указаны:

- в данных «Наименование мероприятий» не указаны программные мероприятия по всем программам;

- в данных «Причины отклонений» отсутствует пояснения по сложившимся отклонениям в следующих программах: «Повышение безопасности дорожного движения в Нерюнгринском районе на 2007-2011г.», «Программа развития системы образования Нерюнгринского района на 2008-2011г.».

3. В форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» в данных «Причины изменений» не раскрыта полностью информация, так если указана ссылка на нормативный документ Постановление НРА то отсутствует номер и дата постановления. Комитет земельных и имущественных отношений указана - «Экономия средств», за счет каких средств сложилась экономии не поясняется.

В результате проведения проверки бюджетной отчетности, предоставленной главными распорядителями и прямыми получателями бюджетных средств, выявлены нарушения предоставленной отчетности:

1. Управление образования НРА.

Пояснительная записка – форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отсутствуют данные по причинам отклонений от планового процента исполнения; форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» в данных «Причины изменений» не раскрыта полностью информация, так если указана ссылка на нормативный документ, то отсутствует номер и дата документа.

1. ГКУ РС(Я) «Управление здравоохранения Нерюнгринского района при МЗ РС(Я)».

- не представлена инвентаризационная опись основных средств по Нерюнгринской районной больнице, Чульманской городской больнице;

- перечень имущества на 01.01.2012г. по Чульманской городской больнице представлен без подписи главного врача, главного бухгалтера.

**Общая оценка исполнения основных показателей бюджета**

**Нерюнгринского района за 2011 год.**

Первоначально бюджет Нерюнгринского района на 2011 год был утвержден Решением 23-й сессией Нерюнгринского районного Совета депутатов № 4-23 от 27.12.2010г. по доходам в сумме 2 898 117,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 858 088,5 тыс. рублей. Прогнозируемый профицит бюджета Нерюнгринского района составлял 40 029,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов и расходов бюджета Нерюнгринского района за 2011 год:

тыс. руб.



В течение 2011 года вносились изменения и дополнения в бюджет 7 раз на основании решений:

- 24-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-24 от 22.03.2011г.,

- 26-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 4-26 от 24.05.2011г.,

- 28-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-28 от 12.07.2011г.,

- 29-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-29 от 06.09.2011г.,

- 30-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-30 от 25.10.2011г.,

- 31-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-31 от 24.11.2011г.,

- 32-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-32 от 27.12.2011г.,

а также на основании уведомлений Министерства Финансов РС (Я).

Необходимо отметить, что при внесении изменений в бюджет района каждый раз корректировались практически все разделы функциональной классификации расходов бюджета района, изменения вносились по всем главным распорядителям бюджетных средств, но не смотря на это, бюджет не исполнен на сумму – 156 541,5 тыс. руб.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет уточненный план доходной части бюджета увеличился на 247 068,8 тыс. рублей или 8,5% больше по сравнению с первоначальными значениями и составил 3 145 186,5 тыс. рублей.

Уточненный план расходов 2011 года составил 3 234 518,3 тыс. рублей, что на 376 429,8 тыс. рублей или 13,2 % больше первоначально планируемых расходов.

Расчетная величина дефицита бюджета составила 89 331,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета Нерюнгринского района за 2011 год по доходам составило 3 197 423,4 тыс. рублей или 110,3 % к первоначально планируемым доходам. По отношению к уточненным плановым показателям, с учётом всех внесённых в бюджет изменений, фактические доходы составили 101,7 % или на 52 236,9 тыс. рублей больше.

Фактическое исполнение бюджета Нерюнгринского района за 2011 год по расходам составило 3 077 976,8 тыс. рублей или 107,7 % к первоначально планируемым расходам. По отношению к уточненным плановым показателям, фактические расходы составили 95,2 % или на 156 541,5 тыс. рублей меньше.

За отчетный период, в бюджет Нерюнгринского района доходов поступило 3 197 423,4 тыс. рублей, а расходов произведено 3 077 976,8 тыс. рублей, что привело к получению профицита в сумме 119 446,6 тыс. рублей, вместо планируемого дефицита в сумме 89 331,8 тыс. рублей.

**Исполнение бюджета по доходам.**

Согласно предоставленному годовому отчету, план доходной части бюджета Нерюнгринского района по сравнению с уточненным планом, увеличился на 247 068,8 тыс. рублей и составил 3 145 186,5тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета составило 3 197 423,4 тыс. рублей или 101,7 %, что на 52 236,9 тыс. рублей больше уточненного плана.

Необходимо отметить, что увеличение доходной части произведено на сумму 201 552,6 тыс. рублей за счет передачи из вышестоящих бюджетов дополнительных:

- дотаций на сбалансированность бюджета и поощрение в сумме 23 337,5 тыс. рублей;

- субсидий на сумму 139 286,7 тыс. рублей;

- поступлений иных безвозмездных перечислений и межбюджетных трансфертов на сумму 38 928,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходов составляет:

- по налоговым доходам 107,8%, перевыполнение плана на 61 477,8 тыс. рублей;

- по неналоговым доходам 107,7%, перевыполнение плана на 5 159,1 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям 99,4%, невыполнение плана 14 400,0 тыс. рублей;

- по внутренним оборотам 100%;

- по возврату остатков субвенций прошлых лет 100%.

Анализ исполнения доходов бюджета за отчетный период:

тыс. руб.



Основная доля фактических доходов бюджета в общей сумме доходов бюджета 2011 года приходится на: безвозмездные поступления – 72,6 %, налоговые доходы – 26,6 %, неналоговые доходы – 2,2.

Удельный вес фактических доходов бюджета Нерюнгринского района в общей сумме доходов бюджета 2011 года:



**Налоговые доходы.**

В соответствии с рассматриваемым Отчетом об исполнении бюджета в доходную часть поступило **налоговых доходов** в размере 849 908,5 тыс. рублей или 107,8%, что на 61 477,8 тыс. рублей больше бюджетных назначений.

Удельный вес налоговых доходов в структуре доходов бюджета составляет 26,6%.

Анализ налоговых доходов произведён в таблице:

тыс. руб.



***Налоги на доходы физических лиц*** исполнены в размере 570 349,7 тыс. рублей или 107,4% от бюджетного плана и занимают наибольшую долю в налоговых доходах – 67,1%.

***Налоги на совокупный* доход** выполнены на 101,9%, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 102,6%;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 101,1%;

- единый сельскохозяйственный налог 100%.

***Налоги на имущество*** выполнены на 116,7%. Увеличение поступлений на 121,6% произошло по земельному налогу за счет увеличения количества налогоплательщиков. По налоговым платежам на имущество физических лиц исполнения плана 100%.

Бюджетный план по поступлению ***налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых*** выполнен на 129%.

Фактические доходы по ***государственной пошлине*** составили 102,5% от уточненного плана.

**Неналоговые доходы.**

Фактическое поступление **неналоговых доходов** в 2011 году превысило утвержденные бюджетные назначения на 5 159,1 тыс. рублей или на 7,6% и составило 72 579,1 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в структуре доходов бюджета составляет 2,2%.

Анализ неналоговых доходов произведён в таблице:

тыс. руб.

По неналоговым поступлениям выполнение плановых показателей на 95,8% произведено по ***доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,*** фактическое поступление составило 32 840,3 тыс. рублей в том числе:

- дивиденды по акциям, принадлежащим муниципальному району – 8 647,7 тыс. рублей или 69,6% от уточненного плана; снижение поступлений произошло в связи с тем, что сделка по продаже акций ОАО «НОКС» не состоялась;

- аренда земли до разграничения государственной собственности – 13 888,0 тыс. рублей или 109,7% бюджетного плана;

- аренда земли после разграничения государственной собственности на землю – 1 376,5 тыс. рублей или 111,5% бюджетного плана;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 8 820,9 тыс. рублей или 112,2% бюджетного плана;

- передача имущества в доверительное управление – 107,2 тыс. рублей или 100,2% от уточненного плана.

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду*** исполнена в сумме 14 438,3 тыс. рублей или 101,6% от уточненного плана.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат*** выполнены в размере 584,5 тыс. рублей или на 117,6%, являются дебиторской задолженностью прошлых лет.

Увеличение поступлений ***доходов от реализации имущества и продажи земельных участков*** на сумму 4 239,3 тыс. рублей или свыше 100% произошло по доходам:

- от реализации имущества на 2 846,0 тыс. рубле;

- от продажи земельных участков на 1 393,3 тыс. рублей.

Фактическое поступление ***штрафов, санкций, возмещений ущерба*** составило 18 670,1 тыс. рублей или 112,3%, что на 2 046,6 тыс. рублей больше бюджетного плана.

**Безвозмездные поступления.**

Доходы бюджета по **безвозмездным поступлениям** от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ на реализацию региональных полномочий, а также софинансирование отдельных расходных обязательств в 2011 году составили 2 320 797,8 тыс. рублей, при плановых показателях 2 335 197,8 тыс. рублей. или 99,4% от предусмотренных бюджетом в отчетном периоде.

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета составляет наибольшую долю - 72,6%.

Исполнение ***дотаций*** составило 330 661,2 тыс. рублей или 100 % к уточненному плану.

Бюджетные средства, выделенные в виде ***субсидий*** из вышестоящих бюджетов, не исполнены в размере 7 057,8 тыс. рублей тыс. рублей. При плане 139 286,7 тыс. рублей факт составил 132 228,9 тыс. рублей или 94,9%. Неисполнение произошло по причине того, что субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда профинансированы в размере 30%. Оставшаяся сумма не перечислена в связи с непредставлением реестра муниципальных контрактов по приобретению жилья.

Фактическое исполнение ***субвенций*** составило 1 825 359,9 тыс. рублей или 99,9 % к уточненным плановым назначениям. Не исполнено 961,6 тыс. рублей за счет не поступления средств на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи.

***Межбюджетные трансферты*** исполнены в сумме 29 432,5 тыс. рублей или 82,2% от бюджетных назначений. Запланированные средства на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения в части укрепления материально–технической базы медицинских учреждений в размере 6 380,6 тыс. рублей не освоены за счет позднего поступления средств из Министерства Финансов РС(Я).

По результатам анализа формирования межбюджетных отношений можно сделать вывод, что объемы межбюджетных трансфертов, предусмотренных в бюджете муниципального образования Нерюнгринский район на 2011 год, определены в соответствии с требованиями федерального и республиканского законодательства.

По результатам проведенного анализа доходной базы бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2011 год установлено, что поступления налоговых, неналоговых платежей, безвозмездные поступления из бюджетов других уровней определены в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и муниципальными правовыми актами муниципального образования Нерюнгринский район.

**Исполнение бюджета по расходам.**

Расходная часть по уточненному плану бюджета Нерюнгринского района составила 3 234 518,3тыс. рублей, исполнение расходной части бюджета составило 3 077 976,8 тыс. рублей или 95,2 %, что на 156 541,5 тыс. рублей меньше уточненного плана.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам функциональной классификации за отчетный период:

тыс. руб.



В 2011 году исполнение по расходованию средств по всем отраслям произведено ниже плановых назначений в среднем на 4,8 %, за исключением исполнения расходов на 100% в области национальной обороны, обслуживания государственного и муниципального долга, межбюджетных трансфертов.

Наибольший удельный вес фактических расходов бюджета по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2011 года составил: расходы на образование – 46,7 %, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 21,6 %, на здравоохранение – 9,9%, межбюджетные трансферты – 7,0 %, на обеспечение общегосударственных вопросов – 5,7 %, на решение вопросов в области социальной политики -5,6 %.

Удельный вес фактических расходов бюджета Нерюнгринского района по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2011 года:



**Общегосударственные вопросы.**

В соответствии с рассматриваемым Отчётом об исполнении бюджета по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** обязательства исполнены в общей сумме 175 619,6 тыс. рублей или 91,8 %, что на 15 669,1 тыс. рублей меньше уточненного плана.

Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 5,7%.

Анализ подразделов произведён в таблице:

тыс. руб.



По подразделу ***«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*** осуществлены расходы в размере 1 109,3 тыс. рублей или 59,8 %, что на 745,8 тыс. рублей меньше уточненного плана бюджетных назначений. Использование средств не в полном объеме сложилось в связи с досрочным окончанием полномочий Главы района в июне 2011 года и избранием нового Главы района в декабре 2011года.

По подразделу ***«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** исполнены расходы Нерюнгринского районного Совета депутатов в сумме 3 334,1 тыс. рублей или 86,0 %, что на 543,9 тыс. рублей меньше уточненного плана. Расходы снижены за счет: отмены запланированных командировок; уменьшения междугородних разговоров; экономии по договорам за услуги.

По подразделу ***«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** осуществлены расходы на содержание аппарата Нерюнгринской районной администрации в размере 43 622,1 тыс. рублей или 96,7 %, что на 1 467,0 тыс. рублей меньше уточненного плана.

По подразделу ***«Другие общегосударственные вопросы»*** фактические расходы составили 125 054,1 тыс. рублей или 91,5 %, что на 11 616,4 тыс. рублей меньше бюджетных назначений, в том числе:

- Расходы Муниципального учреждения «Служба организационно – технического обеспечения предоставления муниципальных услуг» - 34 730,0 тыс. рублей или 98,4% от уточненного плана. Расходы снижены на 575,5 тыс. рублей в связи с экономией теплоэнергии и электроэнергии по административному зданию, по услугам связи; снижение затрат за проживание при служебных командировках.

- Расходы Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» - 32 396,2 тыс. рублей или 100% от уточненного плана.

- Расходы по ведомственной целевой программе Правительства Республики Саха (Якутия) «Повышение эффективности бюджетных расходов на 2011 – 2012 годы» - 11 000,0 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений.

- Расходы по целевой программе «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2011 – 2012 годы» исполнены в сумме - 6 943,8 тыс. рублей или 63,7% бюджетных назначений. Экономия в сумме – 3 637,4 тыс. руб. сложилась за счет несвоевременного исполнения муниципальных контрактов со стороны подрядчика ЗАО «Компьютерный мир».

- Расходы Муниципального учреждения «Муниципальный архив Нерюнгринского района» - 11 084,5 тыс. рублей или 100% от уточненного плана.

- Расходы Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района – 12 840,8 тыс. рублей или 98,6% от уточненного плана. Расходы снижены на 181,3 тыс. рублей за счет приобретения основных средств и материальных запасов по более низкой цене.

- Расходы Управления образования Нерюнгринской районной администрации – 393,7 тыс. рублей или 98,4% от уточненного плана.

- Расходы Управления здравоохранения Нерюнгринской районной администрации – 393,7 тыс. рублей или 100% от уточненного плана.

- Расходы резервного фонда – 432,3 тыс. рублей или 94,9% бюджетных ассигнований.

- Расходы на осуществление государственных полномочий - 2 685,5тыс. рублей или 85,2% от уточненного плана.

- Другие общегосударственные расходы Нерюнгринской районной администрации – 12 153,6 тыс. рублей или 65,5% от уточненного плана. Расходы снижены на 6 408,1 тыс. рублей в связи с поздним финансированием, 22.12.2011г., дотаций на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов исполнительной власти.

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность.**

Объем финансирования расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнен в сумме 5 870,2 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану.

Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 0,2%.

Анализ подразделов произведён в таблице:

тыс. руб.



Подраздел ***«Органы внутренних дел»*** исполнен в сумме 2 944,3 тыс. рублей, что составляет 100 % от уточненного плана. За счёт бюджетных средств обеспечено финансирование районной целевой программы «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2007 – 2011 годы» в сумме 2 384,3 тыс. рублей и Нерюнгринской районной программы «Повышение безопасности дорожного движения в Нерюнгринском районе на 2008 – 2011 годы» в сумме 560,0 тыс. рублей.

Подраздел ***«Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»*** исполнен в сумме 2 757,9 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана.

**Национальная экономика.**

По разделу **0400** **«Национальная экономика»** плановые ассигнования, с учётом внесённых изменений, составили 35 683,2 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 30 047,6 тыс. рублей или 84,2 %, что на 5 635,6 тыс. рублей меньше планируемых ассигнований.

Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 1,0%.

Анализ подразделов произведён в таблице:

тыс. руб.



По подразделу ***«Общеэкономические вопросы»*** фактические расходы составили 777,7 тыс. рублей или 99,7 %, что на 2,5 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

- расходы по лицензированию розничной продажи алкогольной продукции – 51,4 тыс. рублей или 100% от уточненного плана;

- расходы по государственному регулированию цен (тарифов) – 726,3 тыс. рублей или 99,7% от уточненного плана.

По подразделу ***«Лесное хозяйство»*** осуществлены расходы резервного фонда Правительства РС (Я) на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в размере 3 115,3 тыс. рублей или 100 % от бюджетных назначений.

По подразделу ***«Транспорт»*** исполнение расходов 12 328,9 тыс. рублей или 68,7 %, что на 5 607,2 тыс. рублей меньше уточненного плана. Решением сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 4-26 от 24.05.2011г. «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета от 27.12.2010г. № 4-23 «О бюджете Нерюнгринского района на 2011 год» в бюджет Нерюнгринского района на 2011 год внесены мероприятия на приобретение автотранспортных средств, софинансирование которых осуществляется за счет субсидий. Сумма бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий составила 5 607,2 тыс. рублей. Реализация мероприятий не была осуществлена, в связи с отсутствием софинансирования из Республики Саха (Якутия).

По подразделу ***«Дорожное хозяйство»*** исполнена Нерюнгринская районная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Нерюнгринском районе на 2008 – 2011 годы» в сумме 10 618,2 тыс. рублей или 100 % от уточненных назначений.

По подразделу ***«Другие вопросы в области национальной экономики»*** фактические расходы составили 3 207,5 тыс. рублей или 99,2 %, что на 25,1 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

- расходы на подпрограмму региональной целевой программы «Развитие предпринимательства в Республике Саха (Якутия) на 2007-2011 годы» – 1 160,2 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- расходы на муниципальную целевую программу «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2009-2011 годы» – 1 500,0 тыс. рублей или 100% от уточненного плана;

- расходы Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района – 209,9 тыс. рублей или 89,3%, что на 25,1 тыс. рублей меньше уточненного плана в связи со снижением стоимости работ, услуг по договорам с ООО НБКИ «Земля и недвижимость» по межеванию земельных участков;

- расходы на мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства – 337,4 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений.

**Жилищно – коммунальное хозяйство.**

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2011 год, фактические расходы по разделу **0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»** составили 664 691,5 тыс. рублей или исполнено 87,7%, что на 93 259,8 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом.

Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 21,6%.

Анализ подразделов произведён в таблице:

тыс. руб.



По подразделу ***«Жилищное хозяйство»*** фактические расходы составили 105 010,0 тыс. рублей или 93,7 %, что на 7 057,8 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

- субсидии для софинансирования работ по капитальному ремонту жилищного фонда – 46 298,8 тыс. рублей или 100% бюджетных ассигнований;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, не включенные в целевые программы – 24 592,0 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- расходы на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 34 119,2 тыс. рублей или 82,9%, что на 7 057,8 тыс. рублей меньше бюджетных назначений. Экономия сложилась за счет невыполнения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в связи с тем, что средства из Министерство Финансов РС(Я) были перечислены не в полном объеме.

По подразделу ***«Коммунальное хозяйство»*** исполнены субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим коммунальные услуги населению, в связи с государственным регулированием тарифов в сумме 548 508,3 тыс. рублей или 86,5 % бюджетных ассигнований. Снижение на 85 898 тыс. рублей произошло по причинам недопоставки услуг по показаниям приборов учета, оптимизации жилого фонда.

Подраздел «***Благоустройство»***  исполнен в сумме 3 202,0 тыс. рублей, что составляет 100 % от уточненного плана.

По подразделу ***«Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства»*** осуществлены расходы в размере 7 971,2 тыс. рублей или 96,3 %, что на 304,0 тыс. рублей меньше бюджетных ассигнований, в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности служб по начислению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 2 852,6 тыс. рублей или 90,4% от уточненного плана;

- расходы на комплексную программу упорядочения и развития объектов размещения и переработки твердых бытовых и промышленных отходов на территории Нерюнгринского района на 2009 – 2001 годы – 5 118,6 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений.

**Охрана окружающей среды*.***

Анализ расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал неисполнение расходов по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** на 238,0 тыс. рублей, что составляет 45,7% бюджетных ассигнований; при плановых показателях 438,0 тыс. рублей факт составил 200,0 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 0,01%.

Неисполнение произошло в связи с тем, что не были заключены договоры на 3 и 4 кварталы 2011 года, так как не предоставлены мероприятия природоохранного назначения.

**Образование.**

В соответствии с рассматриваемым Отчетом об исполнении бюджета по разделу **0700 «Образование»** осуществлены расходы в размере 1 436 981,5 тыс. рублей или 99,1%, что на 12 850,5 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом.

Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 46,7%, что составляет наибольшую часть бюджетных средств.

Анализ подразделов произведён в таблице:

тыс. руб.



По подразделу ***«Дошкольное образование»*** фактические расходы составили 367 882,2 тыс. рублей или 99,8 %, что на 682,0 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

- расходы на выполнение функций казенными и бюджетными учреждениями – 348 735,1 тыс. рублей или 99,8% от уточненного плана; снижение расходов произошло за счет экономии оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 647,9 тыс. рублей;

- субсидии бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием услуг, работ – 12 360,7 тыс. рублей или 100% бюджетных ассигнований;

- субсидии бюджетным учреждениям, за исключением субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием услуг, работ – 407,9 тыс. рублей или 100% бюджетных ассигнований;

- субсидии на предоставление льгот по коммунальным услугам педагогическим работникам образовательных учреждений – 4 939,2 тыс. рублей или 100% бюджетных ассигнований;

- расходы на республиканскую целевую программу «Энергосбережение в Республике Саха (Якутия) на 2010-2015 годы и на период до 2020 года» – 257,5 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- расходы на ведомственную целевую программу «Безопасность образовательных учреждений Республики Саха (Якутия) на 2010-2012 годы» – 1 181,8 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений.

По подразделу ***«Общее образование»*** исполнены расходы в размере 1 017 403,5 тыс. рублей или 98,9 %, что на 11 166,8 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

- расходы на выполнение функций казенными и бюджетными учреждениями – 826 482,5 тыс. рублей или 98,7% от уточненного плана;

- субсидии бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием услуг, работ – 37 099,3 тыс. рублей или 100% бюджетных ассигнований;

- субсидии бюджетным учреждениям, за исключением субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием услуг, работ – 13 798,0 тыс. рублей или 99,9% бюджетных ассигнований;

- расходы на модернизацию региональных систем общего образования – 7 400,0 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- расходы на финансирование работ по капитальному ремонту учреждений бюджетной сферы – 1 800,0 тыс. рублей или 100% от уточненного плана;

- субсидии на предоставление льгот по коммунальным услугам педагогическим работникам образовательных учреждений – 9 093,8 тыс. рублей или 100% бюджетных ассигнований;

- расходы на республиканскую целевую программу «Энергосбережение в Республике Саха (Якутия) на 2010-2015 годы и на период до 2020 года» – 691,9 тыс. рублей или 99,9% бюджетных назначений;

- расходы на ведомственную целевую программу «Безопасность образовательных учреждений Республики Саха (Якутия) на 2010-2012 годы» – 3 368,2 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- расходы на ведомственную целевую программу «Обеспечение пожарной безопасности на объектах культуры и искусства Республики Саха (Якутия) на 2007-2010 годы» – 300,0 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- субвенции на обеспечение деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений для детей с ограниченными возможностями здоровья – 117 369,8 тыс. рублей или 99,8% бюджетных ассигнований.

По подразделу ***«Молодежная политика и оздоровление детей»*** осуществлены расходы в размере 18 857,8 тыс. рублей или 95,2 %, что на 953,2 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

- расходы на выполнение функций органами местного самоуправления – 7 710,3 тыс. рублей или 100% от уточненного плана;

- расходы на региональную целевую программу «Патриотическое воспитание граждан в Республике Саха (Якутия) на 2007-2011 годы» – 300,0 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- расходы на республиканскую целевую программу «Семья и дети Республики Саха (Якутия) на 2009-2011 годы» – 476,2 тыс. рублей или 98,4% бюджетных назначений;

- расходы на проведение оздоровительных и других мероприятий для детей и молодежи – 10 371,3 тыс. рублей или 91,6% от бюджетных ассигнований. На эту статью расходов, в том числе, выделялась субсидия на организацию летнего отдыха детей в размере 9 549,1 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 8 603,8 тыс. рублей или 90,1% бюджетных ассигнований. Экономия 945,3 тыс. рублей сложилась по причине того, что денежные средства были выделены на оздоровительные лагеря, а документы предприятиями были предоставлены на санаторно-курортное лечение.

По подразделу ***«Другие вопросы в области образования»*** расходы исполнены в сумме 32 838,0 тыс. рублей или 99,9 %, от уточненного плана, в том числе:

- расходы на выполнение функций органами местного самоуправления – 13 650,8 тыс. рублей или 100% от уточненного плана;

- расходы на выполнение функций казенными и бюджетными учреждениями – 9 361,7 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана;

- расходы на республиканскую целевую программу «Энергосбережение в Республике Саха (Якутия) на 2010-2015 годы и на период до 2020 года» – 11,0 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- расходы на муниципальную районную программу «Улучшение условий и охраны труда на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2009-2011 годы» – 910,5 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- расходы на районную целевую программу «Обеспечение пожарной безопасности муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2009-2011 годы» – 3 486,6 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- расходы на целевую программу «Энергосбережение на территории Нерюнгринского муниципального района на 2010-2012 годы» – 3 736,4 тыс. рублей или 99,2% бюджетных назначений;

- расходы на Программу развития системы образования Нерюнгринский района на 2008-2011 годы – 1 681,0 тыс. рублей или 99,6% бюджетных назначений.

**Культура, кинематография и средства массовой информации.**

Исполнение по разделу **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** составило 22935,2 тыс. рублей или 99,7 % к уточненным плановым назначениям в сумме 23006,6 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 0,7%.

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

- обеспечение деятельности и выполнение функций казенными учреждениями (культура) – 7 488,0 тыс. рублей или 99,1% от плановых ассигнований;

- обеспечение деятельности и выполнение функций казенными учреждениями (библиотеки) – 14 016,8 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;

- комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 878,2 тыс. рублей или 100% от уточненного плана;

- средства, передаваемые для компенсации дополнительных расходов – 472,3 тыс. рублей или 100% от бюджетных назначений;

- на республиканскую целевую программу «Энергосбережение в Республике Саха (Якутия) на 2010-2015 годы и на период до 2020 года» – 79,9 тыс. рублей или 99,9% бюджетных назначений.

**Здравоохранение.**

В соответствии с рассматриваемым Отчётом об исполнении бюджета по разделу **0900 «Здравоохранение»** обязательства исполнены в общей сумме 304 763,1 тыс. рублей или 96,7 %, что на 10 241,0 тыс. рублей меньше уточненного плана.

Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 9,9%.

Анализ подразделов произведён в таблице:

тыс. руб.



По подразделу ***«Стационарная медицинская помощь»*** фактические расходы составили 241 672,7 тыс. рублей или 96,4 %, что на 9 133,9 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

- расходы на выполнение функций казенными и бюджетными учреждениями – 196 664,9 тыс. рублей или 99,5% от уточненного плана;

- расходы на финансирование работ по капитальному ремонту учреждений бюджетной сферы – 930,0 тыс. рублей или 100% от уточненного плана;

- расходы на республиканскую целевую программу «Энергосбережение в Республике Саха (Якутия) на 2010-2015 годы и на период до 2020 года» – 410,0 тыс. рублей или 99,7% бюджетных назначений;

- расходы на ведомственную целевую программу «Безопасность учреждений здравоохранения Республики Саха (Якутия) на 2010-2012 годы» – 750,0 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

- расходы на выполнение полномочий в области оказания противотуберкулезной помощи населению – 20 061,9 тыс. рублей или 100% плановых назначений;

- расходы на медицинскую помощь отдельным категориям граждан-инвалидов – 22 855,9 тыс. рублей или 94,6% бюджетных назначений;

Запланированные средства на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения в части укрепления материально – технической базы медицинских учреждений в размере 6 380,6 тыс. рублей, а также средства, передаваемые для компенсации дополнительных расходов в сумме 373,4 тыс. рублей не освоены за счет позднего поступления из Министерства Финансов РС (Я).

По подразделу ***«Амбулаторная помощь»*** исполнены расходы в размере 470,6 тыс. рублей или 76,6 %, что на 143,5 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

- расходы на выполнение функций казенными и бюджетными учреждениями – 341,1 тыс. рублей или 100% от уточненного плана;

- денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам – 129,5 тыс. рублей или 47,4% от бюджетных назначений. Остаток средств сложился по причине больничных листов и неиспользованных отпусков работников.

По подразделу ***«Скорая медицинская помощь»*** осуществлены расходы в сумме 34 839,5 тыс. рублей или 97,3 %, что на 956,2 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

- расходы на выполнение функций казенными и бюджетными учреждениями – 28 208,7 тыс. рублей или 100% от уточненного плана;

- денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам – 6 630,8 тыс. рублей или 87,4% от бюджетных назначений. Остаток средств сложился по причине больничных листов и неиспользованных отпусков работников.

Подраздел ***«Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов»***  исполнен в сумме 9 016,6 тыс. рублей, что составляет 100 % от уточненного плана.

По подразделу ***«Другие вопросы в области здравоохранения»*** фактические расходы составили 18 763,7 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений.

**Социальная политика.**

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2011 год, фактические расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** составили 171 535,2 тыс. рублей или исполнено 91,5%, что на 15 925,3 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом.

Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 5,6%.

Анализ подразделов произведён в таблице: тыс. руб.



По подразделу ***«Пенсионное обеспечение»*** осуществлены доплаты к пенсиям государственных и муниципальных служащих в размере 1 087,2 тыс. рублей или 95,4 % от бюджетных назначений.

По подразделу ***«Социальное обеспечение населения»*** исполнены расходы в размере 92 982,8 тыс. рублей или 93,2 %, что на 6 804,8 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

- расходы резервного фонда на оказание разовой материальной помощи – 17,2 тыс. рублей или 99,4% бюджетных назначений;

- расходы на федеральную целевую программу «Жилище на 2002-2010 годы» (второй этап) – 3 294,0 тыс. рублей или 90,4% бюджетных назначений;

- расходы на федеральную целевую программу «Жилище на 2011-2015 годы» – 1 138,0 тыс. рублей или 77,5% бюджетных назначений; экономия сложилась в связи с повышением стоимости жилья;

- оказание других видов социальной помощи – 1 112,2 тыс. рублей или 77,1% от уточненного плана; экономия сложилась в связи с не использованием оплаты проезда студентов из малообеспеченных семей, почетных граждан;

- межбюджетные трансферты – 9 357,9 тыс. рублей или 100% бюджетных ассигнований;

- расходы на районную целевую программу «Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы» – 590,9 тыс. рублей или 77,6% бюджетных назначений; экономия сложилась за счет позднего предоставления документов для предоставления социальной выплаты молодой семье, которой выдано «Свидетельство о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома»;

- субсидии гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 34 734,9 тыс. рублей или 100% бюджетных ассигнований;

- расходы на бесплатное питание детей в возрасте до трех лет – 19 611,3 тыс. рублей или 81,2% бюджетных назначений; за счет снижения цен по проведенным аукционам на поставку детского питания;

– расходы на бесплатное обеспечение лекарственными средствами – 17 255,0 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

– расходы на оплату проезда граждан РС (Я) к месту лечения и обратно – 5871,4 тыс. рублей или 84,3% бюджетных назначений. Экономия сложилась по причинам: получателем средств не верно были указаны реквизиты счета, вследствие чего средства вернулись на счет больницы; в связи с меньшим количеством выделенных квот на лечение.

По подразделу ***«Охрана семьи и детства»*** фактические расходы составили 74 254,5 тыс. рублей или 89,2 %, что на 9 029,7 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

– выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей в семью – 475,1 тыс. рублей или 83,4% бюджетных ассигнований;

– обеспечение жилыми помещениями детей - сирот, детей, оставшихся без попечения родителей – 18 122,9 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

– содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье – 38 396,3 тыс. рублей или 98,2% бюджетных назначений;

– расходы на обеспечение проезда детей - сирот, детей, оставшихся без попечения родителей – 152,0 тыс. рублей или 56,3% бюджетных назначений; экономия сложилась по причине излишне запланированных средств;

– расходы на санаторно-курортное лечение детей - сирот, детей, оставшихся без попечения родителей – 1 062,0 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

– расходы на содержание органов по опеке и попечительству – 2 041,8 тыс. рублей или 98,3% бюджетных назначений;

– компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях – 14 004,4 тыс. рублей или 63,4% бюджетных назначений; экономия произошла за счет излишне запланированных средств.

По подразделу ***«Социальное обеспечение населения»*** исполнены расходы в размере 3 210,7 тыс. рублей или 98,8 %, что на 38,0 тыс. рублей меньше уточненного плана, в том числе:

– расходы на выполнение полномочий в области охраны труда – 1 492,7 тыс. рублей или 100% бюджетных назначений;

– расходы на выполнение полномочий по исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних – 1 718,0 тыс. рублей или 97,8% плановых назначений.

**Физическая культура и спорт.**

Анализ расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал неисполнение расходов по разделу **1100 «Охрана окружающей среды»** на 2 647,0 тыс. рублей, что составляет 94,5% бюджетных ассигнований; при плановых показателях 47 851,2 тыс. рублей факт составил 45 204,2 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 1,4%.

Неиспользование выделенных средств произошло в связи с неисполнением обязательств ООО «РОСС – ИНТЕГРА» по заключенному договору по поставке пожарного резервуара для МУ ЦРФ и С - Крытый стадион «Горняк» для подготовки проведения V Международных спортивных игр «Дети Азии».

По результатам анализа расходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2011 год можно сделать вывод о том, что расходы бюджета муниципального района сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и обеспечены в полном объеме за счет доходов бюджета муниципального образования Нерюнгринский район и источников финансирования дефицита бюджета

**Источники финансирования дефицита бюджета*.***

При планируемом на 2011 год дефиците бюджета Нерюнгринского района в сумме 89 331,8 тыс. рублей были запланированы источники финансирования дефицита бюджета.

Источники дефицита бюджета исполнены следующим образом: тыс. руб.



По первому источнику произведен возврат основного долга по займу МБРР ранее полученный на реконструкцию системы теплоснабжения г. Нерюнгри в сумме 40 628,5 тыс. рублей.

Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета исполнены в размере 114,0 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- возврат кредитов выданных ранее КБСР «Якутия» на ИЖС в сумме 56,0 тыс. рублей;

- возврат ранее выданных бюджетных кредитов в бюджет муниципального района в сумме 40,0 тыс. рублей;

- увеличение источника за счет продажи акций и иного участия в капитале муниципального образования «Нерюнгринский район» в сумме 130,0 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета на счетах по состоянию на начало и конец отчётного периода соответствовали данным годового отчёта об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2011 год.

По результатам анализа размера дефицита бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2011 год можно сделать вывод о том, что предлагаемая к утверждению величина дефицита бюджета Нерюнгринского района определена в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и удовлетворяют нормам статьи 92.1 (п.3) БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» определены в соответствии со статьей 96 БК РФ.

**Анализ реализации целевых программ.**

В 2011г., согласно решению о бюджете района, предусмотрено финансирование и функционирование 11 муниципальных целевых программ. Общая сумма расходов по муниципальным целевым программам утверждена в сумме 45 960 111,79 рублей.

К анализу предоставлены следующие муниципальные программы:

1. **Программа развития образования Нерюнгринского района на 2008-2011 годы.**

Цель программы – обеспечение государственных гарантий доступности качественного образования в соответствии с потребностями населения района. Согласно разработанным программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств из муниципального бюджета на 2011г. – 4 185,0 тыс. рублей. Выделено денежных средств из муниципального бюджета на программные мероприятия в 2011г. – 1 688,32 тыс. рублей, что составляет 40% от плана, фактически использовано – 1 681,0 тыс. рублей, на основании объяснительной начальника УО НРА остаток неиспользованных средств – 7,3 тыс. рублей сложился за счет излишне запланированных средств по смете на мероприятие «конкурс Учитель года». Последние изменения в программу вносились Решением Нерюнгринского районного Совета №13-18 от 18.05.2010г.

2. **Обеспечение пожарной безопасности муниципальных образовательных учреждений МО «Нерюнгринский район» на 2009-2011 годы.**

Цель программы - повышение уровня пожарной безопасности в образовательных учреждениях района. Согласно разработанным программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств из муниципального бюджета на 2011г. – 9 770,8 тыс. рублей. Фактически выделено и использовано денежных средств из муниципального бюджета на программные мероприятия в 2011г. – 3 486,59 тыс. рублей, что составляет 35,7% от плана. Последние изменения в программу вносились Решением Нерюнгринского районного Совета №14-18 от 18.05.2010г.

**3. Повышение эффективности бюджетных расходов МО «Нерюнгринский район» на 2011-2012 годы.**

Цель программы – создание системы управления финансами, отвечающей потребностям устойчивого экономического и социального роста. В программе указываются источники финансирования - республиканский и муниципальный бюджет, но отсутствует распределение финансовых средств по источникам финансирования.

Выделено из муниципального бюджета на программные мероприятия в 2011г. – 10 900,0 тыс. рублей, фактическое использование средств местного бюджета составило – 6 943,8 тыс. рублей, в том числе – 2 000,0 тыс. рублей израсходовано на стимулирование участников реализации программы, что предусмотрено условиями программы. В предоставленном отчете о проведении мероприятий в рамках программы и использовании средств, выделенных на реализацию программы н в порядке стимулирования участников реализации программы отсутствуют целевые показатели достижения выполнений мероприятий, являющиеся основой для проведения материального стимулирования. Остаток неиспользованных средств – 3 956,2 тыс. рублей не произведена оплата по муниципальным контрактам:

- по муниципальному контракту №235 от 05.12.2011г. с ЗАО «Компьютерный мир» на поставку 76 комплектов компьютеров в сумме 1 772,1 тыс. рублей;

- по муниципальному контракту №236 от 05.12.2011г. с ЗАО «Компьютерный мир» на поставку 80 комплектов компьютеров в сумме 1 865,3 тыс. рублей.

На основании отчета от 18.01.2012г. заместителя главы НРА по экономике, финансам и торговле «О проведенных мероприятиях в рамках программы и использовании средств выделенных на реализацию программы в 2011г.» указана причина не поставки продукции «из-за поломки автотранспорта исполнителя». При проверке документов предоставленной администрацией НРА отсутствуют документы подтверждающие факт поломки автотранспорта. По условиям исполнения муниципальных контрактов № 235 и № 236 от 05.12.2011г. «В случае неисполнения, ненадлежащего исполнения либо нарушений сроков исполнения обязательств Поставщик оплачивает Заказчику неустойку в размере 0,1% от суммы неисполненных, либо просроченных обязательств за каждый день просрочки».

При проверке переписки по факту несвоевременной поставки продукции, документы подтверждающие направление поставщику претензии в отношении оплаты неустойки отсутствуют. Последние изменения в программу вносились Постановлением Нерюнгринской районного администрации №366 от 26.04.2011г.

**4. Улучшение условий** **и охраны труда на территории МО «Нерюнгринский район» на 2009-2011годы.**

Цель программы – создание безопасных условий, обеспечивающих сохранение жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности. Согласно разработанным программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств из муниципального бюджет на 2011г. – 29 170,8 тыс. рублей. Фактически выделено и использовано денежных средств из муниципального бюджета на программные мероприятия в 2011г. – 1 941,4 тыс. рублей, что составляет 6,6% от плана. Последние изменения вносились в программу Решением Нерюнгринского районного Совета №3-12 от 18.08.2009г.

**5. Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы.**

Цель программы – создание на территории Нерюнгринского района благоприятных правовых, экономических и организационных условий для решения жилищной проблемы молодых семей. Согласно разработанным программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств из муниципального бюджета на 2011г. – 761,6 тыс. рублей. Фактически выделено – 761,6 тыс. рублей, что составляет 100% от плана, использовано денежных средств – 590,9 тыс. рублей. Остаток не использованных средств - 170,7 тыс. рублей необходим для предоставления социальной выплаты молодой семье, которой выдано «Свидетельство о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома», свидетельство действительно до 31.07.2012г. Изменения в программу не вносились.

**6. Повышение безопасности дорожного движения в Нерюнгринском районе на 2008-2011 годы.**

Цель программы – обеспечение охраны жизни, здоровья граждан, их имущества, гарантии их законных прав на безопасные условия движения на дорогах и улучшение экологической обстановки. Согласно разработанным программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств из муниципального бюджета на 2011г. – 6 424,4 тыс. рублей. Фактически выделено и использовано денежных средств из муниципального бюджета на программные мероприятия в 2011г. – 10 618,2 тыс. рублей, что составляет 165% от плана. Условиями программы предусмотрено дополнительное финансирование программы, в случае перевыполнения доходной части бюджета. Последние изменения вносились в программу Решением Нерюнгринского районного Совета № 6-9 от 28.05.2009г.

**7. Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2007-2011годы.**

Цель программы – проведение единой государственной политики в области борьбы с преступностью, повышение эффективности в деятельности правоохранительных органов. Согласно разработанным программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств из муниципального бюджета на 2011г. – 3 911,3 тыс. рублей. Фактически выделено и использовано денежных средств из муниципального бюджета на программные мероприятия в 2011г. – 2 384,3 тыс. рублей, что составляет 61 % от плана. Изменения в программу не вносились.

**8. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства МО «Нерюнгринский район» на 2009-2011годы.**

Цель программы – обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства. Согласно разработанным программным мероприятиям и внесенными изменениями в 2011г. На основании Решения Нерюнгринского районного Совета № 7-26 от 24.05.2011г. запланировано выделение денежных средств из муниципального бюджета на 2011г. – 1 500,0 тыс. рублей. Фактически выделено и использовано денежных средств из муниципального бюджета на программные мероприятия в 2011г. – 1500,0 тыс. рублей, что составляет 100 % от плана. Последние изменения вносились в программу Решением Нерюнгринского районного Совета № 7-26 от 24.05.2011г.

**9. Энергосбережение на территории Нерюнгринского района на 2010-2012 годы.**

Цель программы – перевод ресурсоснабжающих предприятий, жилищно-коммунального хозяйства, учреждений бюджетной сферы района на энергосберегающий путь развития при снижении расходов республиканского и местного бюджетов и улучшении социально-бытовых условий населения. Согласно разработанным программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств из муниципального бюджета на 2011г. – 5 000,0 тыс. рублей. Фактически выделено – 5 000,0 тыс. рублей, что составляет 100 % от плана, использовано денежных средств – 4 971,6 тыс. рублей, что составило – 99% от фактически выделенных средств, остаток не использованных средств 28,4 тыс. рублей по причине экономии средств по торгам. В программу регулярно и своевременно вносятся изменения и корректировки. Последние изменения в программу вносились Решением Нерюнгринского районного Совета № 9-31 от 24.11.2011г.

**10. Комплексная Программа упорядочения и развития объектов размещения и переработки твердых бытовых и промышленных отходов на территории Нерюнгринского района на 2009-2011 годы.**

Цель программы – исполнение природоохранного законодательства, санитарных норм и правил в части охраны окружающей среды и природопользования, улучшение санитарного состояния территории Нерюнгринского района. Согласно разработанным программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств из муниципального бюджета на 2011г. – 5 118,9 тыс. рублей.Фактически выделено – 5 118,9 тыс. рублей, что составляет 100 % от плана, использовано денежных средств – 5 118,6 тыс. рублей, что составило – 100% от фактически выделенных средств. В программу регулярно и своевременно вносятся изменения и корректировки. Последние изменения в программу вносились Решением Нерюнгринского районного Совета № 10-32 от 27.12.2011г.

**11. Обеспечение пожарной безопасности в лечебно-профилактических учреждениях Нерюнгринского района на 2010-2012 годы.**

Данная программа не представлена ГКУ РС(Я) «Управление здравоохранения Нерюнгринского района при МЗ РС(Я)» для проверки и анализа.

Анализ реализации целевых программ показывает:

1. Фактическое выделение денежных средств не соответствует запланированным расходам, что влечет за собой не выполнение программных мероприятий.

2. Из 10 программ представленных к анализу 4 программы выполнены на 100%, в которые своевременно вносились изменения. Это свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля по реализации программных мероприятий, со стороны координаторов и муниципальных заказчиков целевых программ.

3. При несвоевременном исполнении условий муниципальных контрактов, заключаемых в

результате реализации программы, не ведется претензионная работа в отношении уплаты неустойки.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2011 год предоставлен администрацией Нерюнгринского района в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» в форме проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2011 год» в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе. Представленный отчет по составу соответствует ст. 184.1, ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ, ст.39, ст.64 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В представленной бюджетной отчетности имело место несоответствие данных утвержденных бюджетной росписью в формах: «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» форма 0503163 и «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» форма 0503166 по районной целевой программе «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе».

В форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» отсутствуют данные о программных мероприятиях по всем программам.

Отсутствует пояснения по сложившимся отклонениям в следующих программах: «Повышение безопасности дорожного движения в Нерюнгринском районе на 2007-2011г.», «Программа развития системы образования Нерюнгринского района на 2008-2011г.».

В форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» предоставленной главными распорядителями бюджетных средств не раскрыта полностью информация о реквизитах нормативно-правовых актов, отсутствуют пояснения о сложившейся экономии средств.

В течение 2011 года вносились изменения и дополнения в бюджет 7 раз на основании решений сессий Нерюнгринского районного Совета депутатов.

Первоначально бюджет Нерюнгринского района на 2011 год был утвержден Решением 23-й сессией Нерюнгринского районного Совета депутатов № 4-23 от 27.12.2010г. по доходам в сумме 2 898 117,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 858 088,5 тыс. рублей.

За отчетный период, в бюджет Нерюнгринского района доходов поступило 3 197 423,4 тыс. рублей, а расходов произведено 3 077 976,8 тыс. рублей, что привело к получению профицита в сумме 119 446,6 тыс. рублей, вместо планируемого дефицита в сумме 89 331,8 тыс. рублей.

Основная доля фактических доходов бюджета в общей сумме доходов бюджета 2011 года приходится на: безвозмездные поступления – 72,6 %, налоговые доходы – 26,6 %, неналоговые доходы – 2,2.

Наибольший удельный вес фактических расходов бюджета по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2011 года составил: расходы на образование – 46,7 %, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 21,6 %, на здравоохранение – 9,9%, межбюджетные трансферты – 7,0 %, на обеспечение общегосударственных вопросов – 5,7 %, на решение вопросов в области социальной политики -5,6 %.

В 2011 году исполнение по расходованию средств по всем отраслям произведено ниже плановых назначений в среднем на 4,8 %.

Имеет место недостаточно эффективная деятельность распорядителей и получателей бюджетных средств, в части планирования использования бюджетных ассигнований (неточности в определении обоснованности и структуры своих расходных потребностей в бюджетных средствах; неполное использование возможностей уточнения и перераспределения, выделенных бюджетных ассигнований в течение года), что является причиной недостаточного освоения выделенных ассигнований, по сравнению с утвержденными показателями в бюджете района.

В части межбюджетных трансфертов наблюдается не полное освоение денежных средств по причине позднего поступления средств из Министерства Финансов РС(Я).

Следует отметить, что по части неосвоенных бюджетных ассигнований в 2011г. имелась возможность перераспределения их в течение года на другие статьи бюджета либо уменьшить заявленную бюджетополучателями потребность в ассигнованиях до конца года, но данная возможность в полной мере не использована.

В рамках анализа целевых программ имеет место несвоевременное внесение изменений в программы, неисполнение поставщиками и подрядчиками условий заключенных муниципальных контрактов, в части соблюдения календарного графика поставок товаров, несвоевременное представление исполнителями документов для окончательного расчета, что говорит о недостаточном уровне контроля исполнения муниципальных контрактов со стороны получателей бюджетных средств.

С учетом выше изложенного Контрольно-счетная палата предлагает:

1. Усилить работу по своевременному внесению корректировок и изменений в план расходования бюджетных средств.
2. Продолжить работу по возврату ранее выданным бюджетным кредитам.
3. Усилить контроль за освоением межбюджетных трансфертов посредством ежемесячного анализа поступления и исполнения принятием соответствующих решений.
4. Администрации района принять меры по взысканию неустойки за нарушение срока исполнения муниципальных контрактов № 235 и № 236 от 05.12.2011г. с ЗАО «Компьютерный мир».
5. Для более рационального и эффективного использования бюджетных средств и в соответствии с условиями муниципальных контрактов осуществлять контроль за ходом исполнения указанных контрактов, а также за соблюдением исполнения подрядчиком своих обязательств.
6. При принятии муниципальных программ обеспечить 100% исполнение условий целевых программ, своевременное внесение корректировок и изменений в программы. Рассмотреть вопрос о проведении сводного мониторинга исполнения муниципальных программ поквартально.
7. В целях более эффективной оценки принятых к финансированию в текущем финансовом году целевых программ разработать форму отчета об их исполнении с обязательным отражением в нем перечня программных мероприятий, сведений об их исполнении, причинах невыполнения, экономии средств из-за размещения муниципальных заказов по ценам, ниже запланированных, о планируемых средствах для реализации программы.
8. Администрации МО «Нерюнгринский район» вести раздельный бухгалтерский учет, как прямого получателя бюджетных средств.
9. В целях своевременного проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей и прямых получателей бюджетных средств и приведение в соответствие с п.5 ст.264.2, ст.264.5 БК РФ вынести на рассмотрение Нерюнгринского районного Совета депутатов изменения в абзац 1 п.5 ст. 60 Положение о бюджетном процессе МО «Нерюнгринский район» дополнить: «и Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район»», внести изменения в ст. 63, абзац 2 п.2 изложить в следующей редакции «Нерюнгринский районный Совет депутатов рассматривает отчет об исполнении бюджета Нерюнгринского района в течение двух недель после получения заключения контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район»».
10. Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает возможным предложить Нерюнгринскому районному Совету депутатов утвердить отчет об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2011 год.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая