**Информация о результатах внешней проверки**

**отчетов об исполнении бюджетов**

**муниципальных образований Октябрьского района**

**за 2012 год.**

Контрольно-счетной палатой Октябрьского района проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов за 2012 год: отчета об исполнении бюджета муниципального Образования Октябрьский район и отчетов об исполнении бюджетов 11 городских и сельских поселений Октябрьского района.

Основные параметры консолидированного бюджета Октябрьского района характеризуются следующими данными:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденные назначения, тыс. руб. | Исполнение, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. | к утвержден-ным назна-чениям, % | к 2011 году, % |
| Доходы бюджета | 3 883 359,7 | 3 842 227,4 | -41 132,3 | 98,9 | 103,9 |
| Расходы бюджета | 4 648 366,5 | 3 858 712,1 | -789 654,3 | 83,0 | 114,9 |
| Профицит (+), дефицит (-) | - 765 006,8 | - 16 484,8 | + 748 522,0 | 2,2 | 100,0 |

Целью внешней проверки является проверка годовой бюджетной отчетности на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающим единую методологию и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности, бюджетному законодательству Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, муниципальным правовым актам.

Задачами внешней проверки являются анализ исполнения бюджетных назначений и подготовка заключения о соответствии проектов решений представительных органов местного самоуправления об исполнении бюджетов за 2012 год данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств.

1. По результатам внешней проверки годового отчета **«Об исполнении бюджета муниципального образования Октябрьский район за 2012 год»** установлено:

1). Основные характеристики бюджета муниципального образования Октябрьский район и состав показателей, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета соответствуют требованиям БК РФ, соблюдены предельные значения (ограничения) по основным показателям, в том числе требования к сбалансированности бюджета.

 Бюджет муниципального образования Октябрьский район за 2012 год исполнен:

- по доходам в сумме 3 733 243,8 тыс. руб., 98,8% к уточненному годовому плану, 104,3% к уровню 2011 года;

- по расходам – 3 762 214,5 тыс. руб., 83,2% к уточненному годовому плану, 116,6% к уровню 2011 года;

- с дефицитом в размере 28 970,7 тыс. руб.

Доля межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций, межбюджетных трансфертов на осуществление передаваемых полномочий) по итогам 2012 года составила 69,4% от объема собственных доходов бюджета (по итогам 2011 года доля межбюджетных трансфертов составляла 73,3% собственных доходов бюджета).

Уточненный план по налоговым поступлениям исполнен на 102,9% (108,1% к уровню 2011 года), неналоговые поступления составили 102,2% от уточненного плана (85,4% от уровня 2011 года), прогнозный план приватизации муниципального имущества, утвержденный Решением о бюджете, выполнен на 55,5%, в бюджет района поступило 59,4% от стоимости реализованного имущества.

Последние изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Октябрьского района на 2012 год внесены 29.12.2012, с нарушением срока, установленного п. 4.6 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Октябрьского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Октябрьского района), утвержденного приказом Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района от 29.12.2008 №76.

В 2012 году исполнение бюджета района по расходам осуществляли двенадцать главных распорядителей. Самый низкий процент исполнения сложился по Управлению жилищно-коммунального хозяйства и строительства администрации Октябрьского района – 55,4% от уточненного годового плана, в результате низкого освоения бюджетных ассигнований на строительство объектов, исполнение бюджета по расходам составило менее 85,0% по следующим разделам бюджетной классификации:

- по разделу 0700 «Образование» - 82,2%;

- по разделу 0900 «Здравоохранение» составило 79,8%;

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» составило 73,4%;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 72,4%;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 64,0%.

Средства резервного фонда администрации Октябрьского района использованы на 12,7%. Бюджетные ассигнования направлены на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации разрушений в результате грозы и шквального ветра в границах сельских поселений Малый Атлым и Карымкары, что не противоречит ст.81 БК РФ.

В течение финансового года объем расходов на реализацию муниципальных целевых программ увеличен в 4,4 раза и составил 362 553,3 тыс. руб., исполнение по расходам составило 196 910,5 тыс. руб. или 54,3% от уточненных плановых назначений.

В ходе выборочной проверки утвержденных бюджетных назначений бюджета района, бюджетов поселений, нормативных правовых актов об утверждении муниципальных целевых программ, данных по бюджетной отчетности установлены многочисленные факты несоответствия в указанных нормативных правовых актах и нарушения Порядка разработки, утверждения и реализации целевых программ Октябрьского района, утвержденного постановлением администрации Октябрьского района от 05.04.2012 №1222, приказа Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района от 28.06.2012 №46 «Об утверждении Указаний о порядке применения перечня кодов целевых статей муниципальных целевых программ Октябрьского района», абзаца первого пункта 2 статьи 179 БК РФ.

Дефицит бюджета составил 4,0% от годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельных значений, установленных бюджетным законодательством.

Задолженность юридических лиц по бюджетным кредитам, предоставленным на осуществление мероприятий по осуществлению досрочного завоза, перед бюджетом Октябрьского района по состоянию на 01.01.2012 года составляла 119 926,6 тыс. руб. в 2012 году бюджетные кредиты предоставлены юридическим лицам в объеме 67 162,0 тыс. руб., погашены в объеме 67 530,3 тыс. руб., списана задолженность в сумме 17 822,6 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2013 задолженность составила 101 735,7 тыс. руб.

Представлением о принятии мер по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления муниципальным долгом и осуществления муниципальных заимствований муниципальным образованием Октябрьский район», проведенного Контрольно-счетной палатой в 2012 году, администрации Октябрьского района предлагалось привести Порядок списания задолженности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц перед бюджетом Октябрьского района по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам, которые признаны безнадежными к взысканию, утвержденный постановлением администрации Октябрьского района от 01.12.2010 № 2060 в соответствии с Правилами списания задолженностей юридических лиц перед бюджетом ХМАО – Югры по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам, которые признаны безнадежными, утвержденными Постановлением Правительства ХМАО - Югры от 27.12.2004 № 480-п, однако соответствующие меры не приняты.

Объем муниципального внутреннего долга Октябрьского района по состоянию на 01.01.2013 года составил 45 299,2 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Дебиторская задолженность бюджета:

- по налоговым и неналоговым доходам в течение отчетного года увеличилась на 17,6%;

- по выданным авансам увеличилась на 46,5%;

- по расчетам с подотчетными лицами увеличилась на 3,5%;

- по расчетам по ущербу имуществу в течение года погашена.

Кредиторская задолженность бюджета района за отчетный период увеличилась на 9,7%.

2. Состав и структура годовой бюджетной отчетности, годового отчета об исполнении бюджета в целом соответствуют требованиям, установленным бюджетным законодательством, данные годового отчета соответствуют данным годовой бюджетной отчетности, но имеют место отдельные нарушения.

В составе годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Октябрьский район представлена годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Октябрьского района за 2012 год, годовая бюджетная отчетность всех главных распорядителей бюджетных средств, годовая бюджетная отчетность 17 из 24 главных администраторов доходов бюджета.

В нарушение Инструкции № 191н информация о проведении инвентаризации активов и обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годового отчета представлена не по всем главным распорядителям бюджетных средств.

В нарушение п. 180 Инструкции № 191н общий объем плановых назначений по доходам бюджета превышает утвержденный на 1 994,1 тыс. руб.

В нарушение Инструкции № 191н в формах «Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503162) главных распорядителей бюджетных средств не отражены данные по показателям результативности деятельности субъектов бюджетной отчетности в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном выражении, характеризующих степень выполнения поставленных перед субъектом бюджетной отчетности целей.

Кроме того, по отдельным администраторам доходов и главным распорядителям бюджетных средств имеют место несоответствие данных в формах годовой бюджетной отчетности и нарушения по их заполнению.

В нарушение 3 раздела 9 Положения об отдельных вопросах организации и осуществлении бюджетного процесса муниципального образования Октябрьский район одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета не представлены:

- итоги социально-экономического развития района за отчетный финансовый год;

- информация о расходовании средств резервного фонда;

- информация о погашении бюджетных кредитов.

Администрации Октябрьского района рекомендовано:

1). В целях повышения доходной части бюджета принять дополнительные меры:

- по дальнейшему укреплению направлений бюджетной и налоговой политики при исполнении бюджета;

- по повышению эффективности администрирования доходов в бюджет муниципального образования Октябрьский район, активизировать  работу с дебиторами не допускать роста недоимки;

- по повышению эффективности бюджетных расходов и их оптимизации;

- по повышению качества работы по планированию доходов, в том числе в целях повышения качества планирования доходов бюджета план приватизации муниципального имущества, разрабатывать с указанием балансовой стоимости имущества, планируемого к отчуждению из муниципальной собственности, планируемого объема доходов от приватизации, основания для принятия решения о приватизации, с приложением расчетов, обосновывающих целесообразность реализации того или иного объекта, исходя из балансовой, остаточной стоимости муниципального имущества, фактических и прогнозируемых затрат на его содержание, планируемой цены продажи, прогноза снижения объема доходов (расходов) бюджета.

2). В целях совершенствования организации бюджетного процесса

- привести Положение о бюджетном процессе в соответствие с БК РФ.

- в информации о кредитах дополнительно отражать информацию о начислении и погашении процентов, пеней и штрафов.

3). В соответствии с требованиями по подготовке и представлению на внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности представлять в составе годовой бюджетной отчетности отчетность всех главных администраторов бюджетных средств.

4). В целях совершенствования механизма реализации целевых и ведомственных целевых программ и оптимизации расходов бюджета муниципального образования Октябрьский район:

- привести Порядок разработки, утверждения и реализации целевых программ в соответствие БК РФ;

- разработать методические рекомендации по применению Порядков разработки, утверждения и реализации целевых программ и ведомственных целевых программ.

- разработать методику оценки эффективности реализации программ.

- разработчикам-координаторам целевых программ Октябрьского района обеспечить взаимодействие с муниципальными заказчиками, в том числе с администрациями городских и сельских поселений, с целью согласования объемов финансирования и комплексного подхода к эффективной реализации программ на территории Октябрьского района.

Заключения от 29.04.2013 № 112, от 16.05.2013 № 124.

1. По результатам внешней проверки **годовых отчетов об исполнении бюджетов 11 муниципальных образований - городских и сельских поселений Октябрьского района за 2012 год** (далее – МО) установлено:

1). Бюджеты 5 МО – 45,5% от общего числа МО (с.п. Малый Атлым, г.п. Талинка, г.п. Октябрьское, г.п. Приобье, с.п. Шеркалы) исполнены с профицитом (за 2011 год – 6 МО).

Бюджеты 6 МО - 54,5% от общего числа МО (с.п. Перегребное, с.п. Унъюган, с.п. Карымкары, с.п. Каменное, г.п. Андра, с.п. Сергино) исполнены с дефицитом

Доходы бюджетов городских и сельских поселений сформированы за счет средств налогов и сборов, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, в соответствии с нормативами, установленными федеральным законодательством, законодательством ХМАО-Югры, нормативными правовыми актами Октябрьского района, городских и сельских поселений. Анализ структуры бюджетов показывает, что доходная часть бюджетов 10 МО (90,9% от общего количества МО) сформирована в основном за счет межбюджетных трансфертов, кроме того, по сравнению с 2011 годом доля межбюджетных трансфертов большинства МО увеличилась. Доля межбюджетных трансфертов в структуре доходов МО составляет от 62,1% (г.п. Приобье) до 96,1% (с.п. Карымкары). Исключением является МО г.п. Андра, собственные доходы бюджета которого составляют 46,5%, в том числе налог на доходы физических лиц – 44,6%.

Бюджеты 5 МО по доходам исполнены на 100,0 и более процентов от уточненного плана (45,5% от общего количества МО, за 2011 год – 6 МО), при этом план по налоговым доходам выполнен в 9 МО (81,8% от общего количества МО), исключением являются МО с.п. Перегребное и г.п. Андра.

Исполнение расходной части бюджетов составило от 89,2% (МО г.п. Приобье) до 99,6% (МО г.п. Талинка) от запланированных бюджетных ассигнований, при этом программная часть бюджетов на 100,0% выполнена в 2 МО (с.п. Шеркалы, с.п. Карымкары). Наиболее низкое исполнение отмечено по программе «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса ХМАО-Югры на 2011-2013 годы».

Объем расходов на содержание органов местного самоуправления всех (11) МО не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления ХМАО-Югры, установленный постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 6 августа 2010 г. N 191-п (в ред. от 24.05.2012) (за 2011 год – 9 МО).

2). В результате анализа нормативно-правовой базы, регламентирующей аспекты бюджетного процесса, по всем МО выявлены противоречия и несоответствия действующему законодательству.

3) По результатам анализа годовой бюджетной отчетности, годового отчета об исполнении бюджета сделаны следующие выводы:

- структура и состав годовой бюджетной отчетности, годового отчета об исполнении бюджета 1 МО (с.п. Сергино) соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством;

- структура и состав годовой бюджетной отчетности, годового отчета об исполнении бюджета 6 МО (с.п. Перегребное, с.п. Унъюган, с.п. Шеркалы, г.п. Приобье, с.п. Малый Атлым, с.п. Карымкары) в целом соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством, но имеют место отдельные нарушения;

- структура и состав годовой бюджетной отчетности 3 МО (г.п. Талинка, г.п. Андра, г.п. Октябрьское) в целом соответствуют требованиям, установленным бюджетным законодательством, но имеют место несоответствие данных, нарушения в документальном оформлении, в результате чего ряд представленных форм заполнен некорректно;

- структура и состав годовой бюджетной отчетности, годового отчета об исполнении бюджета 1 МО (с.п. Каменное) не соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

В результате внешней проверки установлены следующие основные нарушения:

- отсутствие информации о проведении инвентаризации активов и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности (3 МО г.п. Приобье, г.п. Андра, с.п. Каменное);

- предоставление бюджетной отчетности с нарушением правил документального оформления;

- несоответствие отдельных данных годового отчета об исполнении бюджета данным годовой бюджетной отчетности;

- несоответствие отдельных показателей плановых бюджетных назначений Решению о бюджете;

- предоставление информации не в полном объеме (отсутствие отдельных форм);

- отсутствие данных по показателям результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном выражении, характеризующих степень выполнения поставленных перед субъектом бюджетной отчетности целей;

- несоответствие данных на начало отчетного года данным на конец 2011 года, при этом не отражены отклонения и причины изменений остатков валюты баланса;

- не корректное либо не полное заполнение отдельных форм, несоответствие данных;

- отклонение между фактическими и кассовыми расходами не соответствует данным изменений кредиторской, дебиторской задолженности.

- нарушение требований бюджетной классификации РФ.

Администрациям городских и сельских поселений Октябрьского района рекомендовано:

В целях повышения доходной части бюджета принять дополнительные меры:

- по дальнейшему укреплению направлений бюджетной и налоговой политики при исполнении бюджета;

- по повышению эффективности администрирования доходов, активизировать  работу с дебиторами, не допускать роста недоимки, повысить качество претензионной работы;

- повысить качество работы по планированию доходов;

- провести анализ утвержденных методик расчета и ставок арендной платы.

В целях совершенствования организации бюджетного процесса привести нормативные правовые акты, регламентирующие организацию бюджетного процесса, в соответствие действующему законодательству.

В соответствии с требованиями по подготовке и представлению на внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности представлять в составе годовой бюджетной отчетности отчетность всех главных администраторов бюджетных средств.

Обеспечить взаимодействие с разработчиками-координаторами целевых программ Октябрьского района, с целью согласования объемов финансирования и комплексного подхода к эффективной реализации программ на территории Октябрьского района.

По результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджета выданы Заключения:

- с.п. Унъюган – от 14.03.2013 № 69;

- с.п. Сергино – от 19.03.2013 № 70;

- с.п. Перегребное – от 20.03.2013 № 72;

- г.п. Октябрьское – от 03.04.2013 № 86;

- г.п. Андра – от 05.04.2013 № 88;

- с.п. Карымкары от 10.04.2013 № 89;

- г.п. Приобье от 19.03.2013 № 71;

- г.п. Талинка от 29.03.2013 № 81;

- с.п. Малый Атлым от 11.04.2013 № 90.

- с.п. Каменное от 25.03.2013 № 75, 15.04.2013 № 91;

- с.п. Шеркалы от 16.04.2013 № 94;