

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчёт Администрации городского округа – город-курорт
Ессентуки об исполнении бюджета за 2012 год

Общие положения

Настоящее Заключение на отчет об исполнении бюджета города Ессентуки за 2012 год подготовлено Контрольно-счетной палатой города Ессентуки на основании статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»(в ред. от 07.12.2011 г.), Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", статьи 26 Положения о бюджетном процессе города Ессентуки, утвержденного решением Совета города Ессентуки от 25.05.2012 № 46, с изменениями от 19.12.2012 года №122, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Ессентуки, утвержденного решением Совета города Ессентуки от 19.12.2012 года №121.

Заключение подготовлено на основании отчёта об исполнении бюджета города Ессентуки за 2012 год, бюджетной отчетности представленного Администрацией города Ессентуки в Контрольно-счетную палату, а также данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям пункта 11.1,11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования является экспертно-аналитическим мероприятием, проведена на камеральном уровне выборочным методом . Осуществлен контроль достоверности и полноты представленного сводного отчёта Финансовым управлением администрации города Ессентуки об исполнении бюджета города за 2012 год .

Годовая отчетность представлена главными администраторами в срок, установленный статьёй 26 Положения о бюджетном процессе города Ессентуки. Отчет об исполнении бюджета города представлен Администрацией города Ессентуки в Контрольно-счетную палату в установленные сроки. Данные отчета соответствуют суммарным показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Ессентуки по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения

местного бюджета в 2012 году.

Произведен анализ системы исполнения бюджета, его соответствия законодательству, а именно:

- Функции Финансового управления как финансового органа, осуществляющего составление и организацию исполнения местного бюджета соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе города Эссентуки, утвержденного решением Совета города от 25.05.2012 г. № 46 с изменениями и дополнениями от 19.12.2012 №122:
- При финансировании соблюден принцип подведомственности в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, «Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа город-курорт Эссентуки», среди бюджетополучателей отсутствуют коммерческие организации:
- В соответствии со статьей 217, сводная бюджетная роспись составлена и утверждена приказом начальника финансового управления от 29 декабря 2012 г. № 143, которая соответствует бюджету города Эссентуки, своевременно направлена представителю органу местного самоуправления:
- Исполнены только те расходные обязательства, которые были утверждены решением Совета города «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2012г.» №133 от 23.12.2011 г. с последующими изменениями на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа города-курорта Эссентуки и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств бюджета городского округа города-курорта Эссентуки (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа города-курорта Эссентуки), утвержденного приказом Финансового управления от 28.12.2011 г. № 118:
- В соответствии с перечнем получателей бюджетных средств на 2012 год утверждено 68 получателей средств местного бюджета (*Приложение №1*), в том числе в отчетном периоде в городском округе город - курорт Эссентуки функционировало 11 органов местного самоуправления, 54 бюджетных, 2 казенных и 1 автономное учреждение.

Изменение плановых показателей бюджета города Эссентуки на 2012 год

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, первоначальный бюджет городского округа город-курорт Эссентуки на 2012 год утверждён решением Совета города №133 от 23.12.2011 года по доходам в сумме 1343875,6 тыс.рублей, (в 2011 году -1308329,3 тыс.рублей), что на 2,7% больше уровня прошлого года, по расходам 1343875,6 тыс.рублей, (в 2011 году - 1308329,3 тыс.рублей), профицит (дефицит) бюджета равен 0.

В ходе исполнения бюджета в течение финансового календарного года в решение Совета города Эссентуки от 23.12.2011 № 133 вносились изменения и дополнения (Таблица № 1). Согласно внесённым изменениям уточненный бюджет города утвержден по доходам в сумме 1557000,6 тыс.рублей, или

увеличился на 15,9 % от первоначально утвержденного бюджета, по расходам 1590643,2 тыс.рублей, или увеличился на 18,4%, утвержденный дефицит местного бюджета составил 33642,6 тыс.рублей

Фактически бюджет города за 2012 год исполнен по доходам в сумме 1531448,54 тыс.рублей, по расходам в сумме 1538008,13 тыс.рублей, дефицит бюджета составил- 6559,60тыс.рублей.

Таблица № 1

Изменения основных характеристик бюджета

тыс.рублей

Дата и номер решения Совета города Эссентуки	Доходы			Расходы	Дефицит
	всего	в том числе			
		налоговые и неналоговые	безвозмездные перечисления		
23.12.2011 № 133	1343875,6	508325,0	835550,6	1343875,6	
24.02.2012 № 4	1343965,9	508325,0	835640,9	1365039,7	21073,8
25.04.2012 № 25	1409254,3	533325,0	875929,3	1430479,8	21225,5
25.07.2012 № 58	1461617,5	559892,3	901725,2	1483780,0	22162,5
31.10.2012 № 89	1507439,7	570662,9	936776,8	1542848,2	35408,5
16.11.2012 № 111	1509858,5	573081,7	936776,8	1545267,0	35408,5
25.12.2012 № 145	1557000,6	573081,7	983918,9	1590643,2	33642,6

В результате внесенных изменений первоначально утвержденные доходы бюджета в 2012 году увеличены на 213125,0 тыс.рублей, или на 15,8 %, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 64756,7 тыс.рублей, или на 12,7 %, и за счет увеличения безвозмездных поступлений на 148368,3 тыс.рублей, или на 17,7 %. По сравнению с предыдущим годом плановые показатели доходной части бюджета в течение года были изменены в меньшей степени (15,8 % против 30,8 % в 2011 году). Вместе с тем, следует отметить, что если в 2011 году увеличение доходов, в основном, было достигнуто за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ (98,2 % в общей сумме увеличения), то в 2012 году – за счет безвозмездных перечислений из других бюджетов бюджетной системы РФ рост составил 69,6 % от общей суммы увеличения.

Изменение налоговых и неналоговых доходов, в основном, обусловлено следующим. Исходя из динамики поступлений, запланировано увеличение налога на доходы физических лиц и штрафных санкций, доходы от земельного налога увеличиваются за счет увеличения числа собственников земельных участков и по итогам деклараций за 2011 год.

Неналоговые доходы увеличиваются в большей степени за счет арендованных земельных участков.

В период с 2011 по 2012 годы плановые доходы с учетом изменений снизились на 8,9% или на 153944,5 тыс.рублей и составили 1557000,6 тыс.рублей (доходы за 2011г-1710945,1), снижение плановых расходов произошло на 231555,8 тыс.рублей или на 12,7% и составили 1590643,2 тыс.рублей (1822199,9-2011 г.).

В 2012 году показатель по доходам увеличился к первоначальному на 13,7 % или на 213124,4 тысячи рублей и составил 1557000,6 (1343875,6-первонач.), а расходы увеличились на 15,5 % или на 246767,6 тыс.рублей и составили 1590643,2 тыс.рублей (1343875,6-первонач.), в 2011 году плановые доходы увеличились к первоначальному уровню на 23,5%(1308329,3 первонач.,1710945,1 –измен.), а расходы выросли на 28,2 %(1308329,3-первонач.,1822199,9-изм.), Таким образом, тенденция превышения темпа роста расходов над темпами роста доходов, приводящая к увеличению дефицита бюджета в 2012 году ниже 2011 года на 2,9% .

При утвержденном дефиците бюджета в 33642,5 тыс.рублей ,(в 2011г.-111254,8 тыс.рублей) фактический показатель составил 6559,6 тыс.рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на 42266,6 тыс, руб.

Анализ изменений плановых показателей бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (Таблица 2) позволяет выявить основные причины вносимых изменений.

Таблица № 2

Изменение плановых показателей

Тыс.рублей

Наименование показателей	Утвержденные ассигнования согласно решения Совета города Эссентуки тыс.рублей от 23.12.2011 №133	Утвержденные ассигнования согласно решения Совета города Эссентуки тыс.рублей от 25.12.2012 №145	2012 года	
			Отклонения от первоначального плана, тыс.рублей	% уточненных ассигнований от первоначально утвержденных
1	2	3	4	5
Совет городского округа города-курорта Эссентуки - код главы 600	8 397,4	8 687,4	+290,0	103,5
Администрация города Эссентуки - код главы 601	54199,2	129 449,2	+75250,0	238,8
Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	164508,4	180 586,7	+16078,3	109,8
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки - код главы 602	22194,0	62 757,3	+40563,3	282,7

Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - код главы 605	5542,8	5 883,8	+341,0	106,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - код главы 614	151486,9	211 596,1	+60109,2	139,6
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - код главы 603	6313,8	6 193,9	-119,9	98,1
Управление образования администрации города Эссентуки - код главы 606	531544,9	562 854,0	+31309,1	105,9
Управление культуры администрации города Эссентуки - код главы 607	42936,4	44 919,4	+1983,0	104,6
Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Эссентуки - код главы 639	25768,9	35 882,6	+10113,7	139,3
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	330982,9	341 832,8	+10849,9	103,3
Всего расходов:	1343875,6	1590 643,2	+246767,6	118,4

Увеличение бюджетных ассигнований на 246767,6 тыс.рублей или на 18,4% произошло за счет уточнения расходной части бюджета города на сумму остатков за 2011 год по безвозмездным поступлениям и собственным средствам, поступлениям субсидий, субвенций и прочих межбюджетных трансфертов из различных уровней бюджетов на основании Законов СК "О внесении изменений в Закон СК от 27.12.2011 года № 95-кз "О бюджете СК на 2012 год" - от 10.05.2012г. № 42-кз, от 01.10.2012г. № 80-кз, от 06.12.2012г. № 108-кз., за счет увеличения объема доходов по налоговым и неналоговым доходам .

Наиболее значительные увеличения в суммовом выражении запланированы Администрации города Эссентуки (75250,0тыс.рублей), Управлению образования (31309,1 тыс.рублей), Комитету по муниципальной собственности города Эссентуки (40563,3 тыс.рублей), Управлению жилищно-коммунального хозяйства(60109,2 тыс.рублей).

Дополнительное финансирование по Администрации города произошло за счёт средств фонда реформирования ЖКХ из краевого бюджета на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и внесение изменений в краевую адресную программу «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ставропольском крае в 2012 году» в сумме 67604 тыс.рублей, за счет перераспределения на эти же цели средств на оплату выполненных работ на строительство 55-ти квартирного жилого дома по ул. Белоугольной в сумме 1000,0 тыс. рублей, оплата выполненных работ по газификации поселка имени Калинина в сумме 512,6 тыс. рублей,

реконструкция МОУ СОШ №8 по ул. Чкалова в сумме 975,2 тыс.рублей, на ремонт отопительной системы в связи с возникновением аварийной ситуации .

По Управлению образования, выделены дополнительные расходы за счет субсидий на проведение капитального ремонта и выполнение работ по оснащению групп детских дошкольных учреждений в сумме 6445,8 тыс. рублей, на софинансирование расходов на модернизацию муниципальных систем общего образования в соответствии с постановлением Правительства СК от 21.03.2012 Г № 110-П в сумме 13238,4 тыс. рублей, за счет субсидий из краевого фонда , увеличение субвенций на противопожарные мероприятия в сумме 120 тыс. рублей , выделен межбюджетный трансферт на обеспечение молоком для специализированного питания детей из малоимущих семей 1-4 классов на основании Закона СК от 10.05.2012 года №42 –кз «О внесении изменений в Закон СК « О бюджете СК на 2012 год»»- 612,3 тыс. рублей.

В размере 7614,1тыс.рублей выделены дополнительные средства на ремонт МКУ «Центр обслуживания образовательных учреждений», на МЦП «Развитие образования в городе Эссентуки на 2010-2012 годы », энергоаудит зданий образовательных учреждений города. Увеличены субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях в сумме 2300,9 тыс.рублей.

По Комитету муниципальной собственности рост плановых назначений обусловлен, в большей степени, выделением средств на реконструкцию здания для размещения многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в рамках МЦП "Противодействие коррупции в сфере деятельности органов местного самоуправления города Эссентуки на 2011-2014 годы» в сумме 33175,9 тыс.рублей, выделением средств местного бюджета на содержание МБУ "Безопасный город Эссентуки"-816,7 тыс. рублей, расходы на МПЦ "Безопасный город Эссентуки"-2000,0 тыс.рублей на мероприятия по краевой целевой программе «Ставрополье- антитеррор на 2012-2014 годы» в сумме 5992,8 тыс. рублей.

По Управлению жилищно-коммунального хозяйства рост плановых назначений обусловлен дополнительным финансированием за счет средств местного бюджета на дорожный фонд в сумме 10906,9 тыс.рублей, по МЦП "Повышение безопасности дорожного движения в городе-курорте Эссентуки на 2009-2012 год" 3907,2 тыс. рублей, выделение городу субсидии на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям в сумме 20079,7 тыс. рублей, на основании закона СК от 01.10.2012г. №80-КЗ «О Внесении изменений в Закон СК «О бюджете СК на 2012 год.», выделение субсидии за счет средств краевого бюджета на вывоз бытовых отходов от населения и бюджетных учреждений города в сумме 10294,7 тыс.рублей. , и утилизацию бытовых отходов за счет средств местного бюджета в сумме 4412,0 тыс.рублей.

В процентном отношении значительно увеличены плановые расходы по Отделу физической культуры, спорта и молодежной политики (на 39,3%), Финансовому управлению администрации города Эссентуки (на 9,3 %).

Отделу физической культуры, спорта и молодежной политики дополнительные увеличение в основном произошли за счет перераспределения средств на выполнение муниципального задания и

субсидий на иные цели по МБОУ ДОД «ДЮСШ» с главного распорядителя бюджетных средств Управления образования на ГРБС Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Эссентуки в сумме 9172,8 тыс. рублей.– на основании постановления Администрации города Эссентуки от 12.05.2012 года №864 «О смене отраслевого органа Администрации города Эссентуки» выполняющего от имени Администрации города функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа»(в том числе, на проведение мероприятий по энергоснабжению в сумме 348,8 тыс. рублей), выделение дополнительных средств на издание молодежной газеты по МБУ «Центр по работе с молодежью» в сумме 160 тыс. рублей, дополнительно выделено в сумме 309,1 тыс. рублей на проведение общегородских спортивных мероприятий.

Финансовому управлению администрации города Эссентуки предложено увеличить расходы на создание единой дежурно-диспетчерской службы и системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в составе казенного муниципального учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям городского округа город-курорт Эссентуки» в сумме 4886,8 тыс. рублей, так же изменение ассигнований на сумму субвенций на модернизацию здравоохранения на основании закона СК от 10.05.2012 №42-КЗ «О бюджете СК на 2012 год» на сумму 10774,7 тыс. рублей (в т.ч. приобретена рентгеновская установка для нейрохирургического отделения МБУЗ «Эссентукская центральная городская больница»)

Уменьшение плановых назначений на 2% произошло по Управлению архитектуры и градостроительства в связи с перераспределением средств, выделенных в 2012 году на мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства по причине отсутствия заключенных муниципальных контрактов.

Исполнение бюджета по доходам

Бюджет города Эссентуки за 2012 год исполнен по доходам на 98,4% к плану, и 89,89% к исполнению бюджета города Эссентуки за прошлый 2011 год..

Налоговые и неналоговые доходы

Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые) получены в сумме – 549998,1 тыс.рублей, или 96,0% к плану и 76,7% к исполнению бюджета городского округа город-курорт Эссентуки за 2011 год.

В 2012 году в сравнении с 2011 годом доходы бюджета города имели тенденцию к уменьшению и в абсолютном выражении уменьшились на 179585,5 тыс.рублей, или на 10,5%.

Уменьшение исполнения доходной части бюджета произошло за счет изменений законодательства, т.е. снижение дополнительных нормативов отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц с 40% до 30%, налога на имущество организаций (10%), транспортного налога (100%), Единого налога взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения(50%), кроме того, в связи с вступлением в силу

Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 3-ФЗ «О полиции» и финансированием деятельности полиции за счет средств федерального бюджета, государственная пошлина за регистрацию транспортных средств с 1 января 2012 года стала зачисляться в размере 100,0 процентов в федеральный бюджет.

Поступления в местный бюджет налоговых доходов за 2012 год представлены в таблице № 3 .

Таблица № 3

Налоговые доходы

тыс.рублей

Виды доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Факт за 2012 г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	406248,3	418431,0	12182,7	103,0
Налог на доходы физических лиц	202142,3	220245,5	+18103,2	109,0
Налоги на совокупный доход	54234,0	53028,1	-1205,9	97,8
Налоги на имущество, в том числе:	138997,0	137737,5	-1259,5	99,1
-налог на имущество физических	20686,00	15303,9	-5382,1	74,0
-земельный налог	118311,0	122433,6	4122,6	103,5
Государственная пошлина	10875,0	7401,6	-3473,4	68,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		18,3	+18,3	

При плановых показателях поступления налоговых доходов в сумме 406248,3 тыс.рублей, фактическое исполнение составило 418431,0 тыс.рублей, или 103,0%. В 2012 году перевыполнены уточненные плановые показатели по следующим видам налогов:

- по налогу на доходы физических лиц план выполнен на 109,0 % (план – 202142,3 тыс.рублей, факт – 220 245,5 тыс.рублей) в связи с ростом фонда оплаты труда в 2012 году.
- по земельному налогу план выполнен на 103,5 % (план 118311,0 тыс.рублей, факт 122433,6 тыс.рублей) в связи с увеличением налогооблагаемой базы.

По отдельным видам налогов уточненные плановые показатели не выполнены, в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход и налогу на имущество физических лиц , не выполнен план, за счет недопоставившей недоимки по данным видам налогов;
- по государственной пошлине не выполнен план за счет уменьшения количества исковых заявлений в 2012 году.

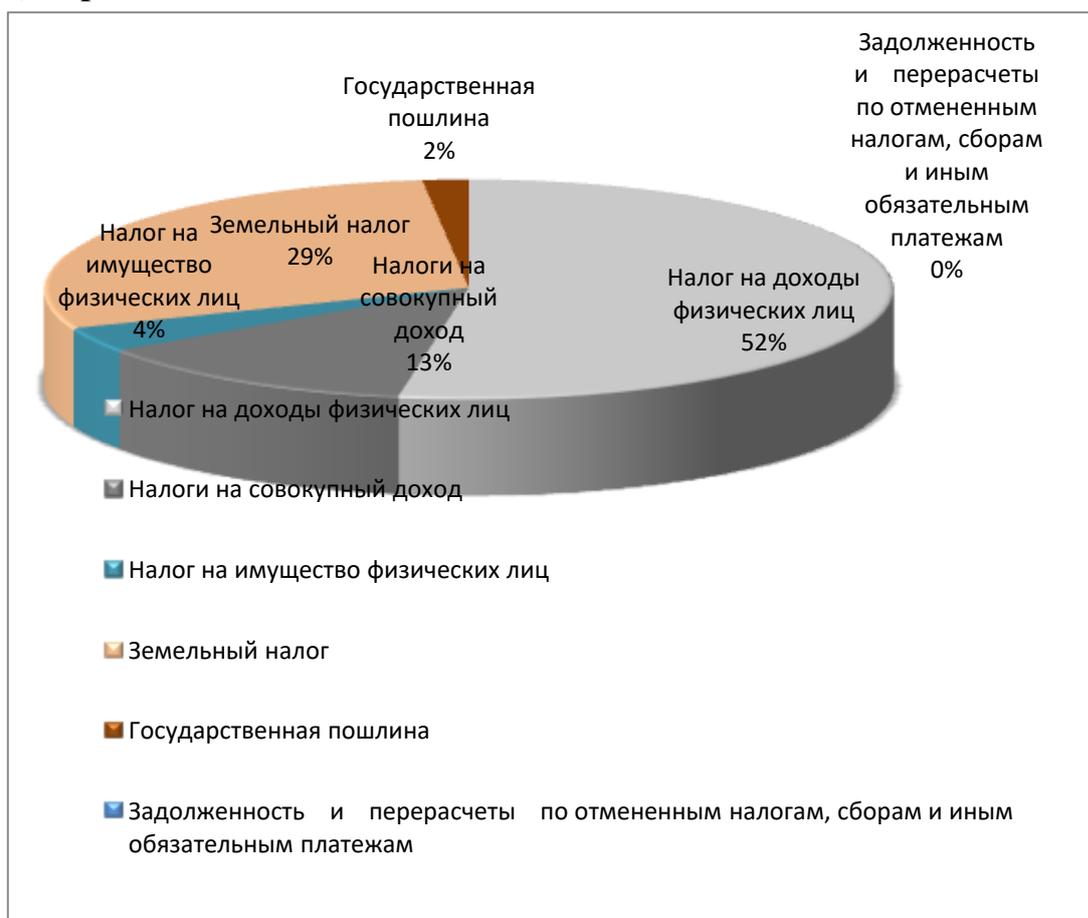
В отчетном 2012 году налогоплательщикам в части платежей, зачисляемым в доходы местного бюджета, отсрочки и рассрочки по их уплате, а также налоговые кредиты учреждениям и организациям не предоставлялись.

По данным налоговой инспекции предприятиями и организациями города уплачено налогов и сборов во все уровни бюджетов 2406964,0 тыс.рублей , из них в местный бюджет поступило 418431,0 тыс.рублей или 17,4%.

Недоимка по налогам и сборам на 01.01.2013 года в местный бюджет по данным налоговой инспекции составила – 79984,0 тыс.рублей.

Основным источником формирования налоговых доходов городского округа является налог на доходы физических лиц, доля которого в общем объеме налоговых поступлений составила 52% , налоги на имущество, доля которых в общем объеме налоговых доходов составила 33%.(в т.ч.налог на имущество 4% земельный налог29%) (Диаграмма №1, -2012 год)

Диаграмма №1



При плановых показателях неналоговых доходов в сумме 166833,4 тыс.рублей, фактическое исполнение составило 131567,1 тыс.рублей или 78,9%. Исполнение неналоговых доходов местного бюджета за 2012 год представлено в таблице №4.

Неналоговые доходы

тыс.рублей

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Факт за 2012г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	Процент исполнения (гр.3 к гр.2) %
1	2	3	4	5
Неналоговые доходы	166833,4	131567,1	-35266,3	78,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	63189,4	59877,8	-3311,6	94,8
-доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	57189,4	56618,6	-570,8	99,0
-доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами		76,5	76,5	100
-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений)	6000,0	3182,7	-2817,3	53,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	4300,0	2752,1	-1547,9	64,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		1191,0	1191,0	

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	85000,0	46368,8	-38631,2	54,6
-доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	65000,0	31968,6	-33031,4	49,2
-доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений)	20000,0	14400,2	-5599,8	72,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14044,0	20241,9	+6197,9	144,13
Прочие неналоговые доходы	300,0	1135,5	+835,5	378,51

Снижение отдельных показателей доходной части произошло по следующим причинам;

- по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества план выполнен на 53% (план – 6000,0 тыс.рублей, факт – 3182,7 тыс.рублей) невыполнение доходов связано с реализацией имущества находящегося в аренде;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, план выполнен на 54,6% (план – 85000,0 тыс.рублей, факт – 46368,8 тыс.рублей). Невыполнение доходов связано с отсутствием заявок на проведение конкурсов по продаже имущества и прекращением с 01.07.2012г. льготного выкупа земельных участков.

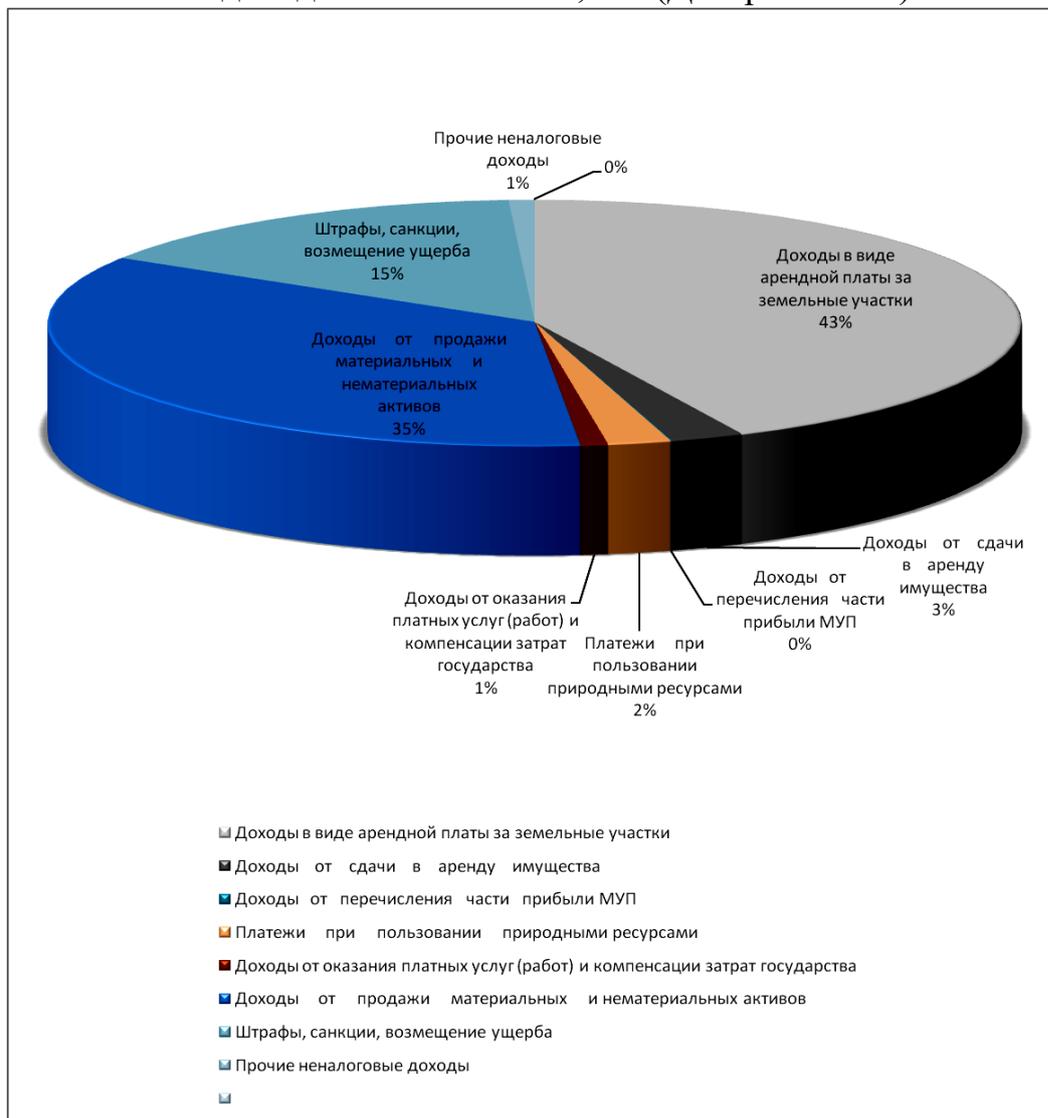
В 2012 году перевыполнены уточненные плановые показатели по следующим видам неналоговых доходов:

по штрафам, санкциям и возмещению ущерба план выполнен на 144,1 % (план – 14044,0 тыс.рублей, факт – 20241,9 тыс.рублей) в связи с увеличением нарушений по штрафам, взыскиваемых Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка;

- по прочим неналоговым доходам план выполнен на 378,5 % (план 300,0 тыс.рублей, факт 1073,1 тыс.рублей) за счет перечисления учреждениями возврата кассовых расходов, подлежащих перечислению в городской бюджет.

Основным источником формирования неналоговых доходов городского

округа , являются доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, доля которых в общем объеме неналоговых доходов составляет 43,0%. Также , большое влияние на уровень исполнения доходной части бюджета оказывают доходы от продажи материальных и нематериальных активов (имущество, земельные участки), доля которых в общем объеме неналоговых доходов составила 35,2 %.(Диаграмма№2)



Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.

Фактическое поступление в бюджет городского округа финансовой помощи из бюджетов других уровней , в 2012 году в соответствии с Законом Ставропольского края от 27 декабря 2011 г. № 95-кз «О бюджете Ставропольского края на 2012 год» составило 981450,4 тыс.рублей или 99,7% к плану (983918,9 тыс.рублей) . Информация о видах финансовой помощи приведена в таблице №5.

Таблица №5

Виды финансовой помощи

Тыс.рублей

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения 2012	Исполнено 2012г.	% исполнения
1	2	3	4
Дотации бюджетам субъектов и муниципальным образованиям	167447,8	167447,8	100,0
Субсидии бюджетам субъектов и муниципальным образованиям	128163,0	127789,7	99,7
Субвенции бюджетам субъектов и муниципальным образованиям	690671,8	688738,7	99,7
Иные межбюджетные трансферты	5475,2	5458,4	99,7
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	278,7	278,7	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-8117,6	-8262,9	1,1%
ВСЕГО:	983918,9	981450,4	99,7

Фактически удельный вес дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности по факту в объеме безвозмездных поступлений составил 17,0 %, субсидий -13,0 %, субвенций -70,0 %, межбюджетных трансфертов 0,6 %, удельный вес прочих безвозмездных поступлений 0,02 %.

Если в 2011 году объем финансовой помощи составлял 993927,6 тыс.рублей, то в 2012 году - 981450,4 тыс.рублей, т.е. на 12477,2 тыс.рублей меньше.

При этом, следует отметить тенденцию незначительного уменьшения объемов неиспользованных средств, полученных из федерального и краевого бюджетов. Остатки неиспользованных средств в 2012 году, по сравнению с 2011 годом снизились с 28873,7 тыс.рублей до 25281,9 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2013г. неиспользованные остатки средств федерального и краевого бюджетов сложились в основном за счет:

- Субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов 20079,0 тыс.рублей;
- Субсидии на подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей в Ставропольском крае на 2010-2012 годы» 1620,2 тыс.рублей;
- Субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей 1466,3 тыс.рублей;
- Субвенции на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи 501,7 тыс.рублей;

- Субвенции на поддержание материально-технической базы объектов здравоохранения, расходы по строительному контролю при осуществлении капитального ремонта объектов здравоохранения 684,2 тыс.рублей;
- Субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования 313,5 тыс.рублей.

Согласно Распоряжению Правительства Ставропольского края от 22.11.2012 года № 486-рп городу Ессентуки был выделен гранд в виде дотации на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления по итогам 2011 года в сумме 2000,0 тыс.рублей.

Исполнение бюджета по расходам

Бюджетная политика в целом отвечает заявленным направлениям, утвержденным постановлением Администрации города Ессентуки от 11.08.2011 № 1305 «Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город-курорт Ессентуки на 2012 год», вместе с тем выявлены отдельные случаи недостаточного финансового контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств.

Плановые показатели по расходам в целом выполнены на 96,7 %, что на 0,1 % выше уровня предыдущего года. В разрезе функциональной структуры исполнение бюджета по расходам отражено в таблице № 6.

Таблица №6

Исполнение бюджетных назначений в разрезе функциональной структуры исполнения бюджета по расходам.

Тыс.рублей

Наименование вида расходов	Код	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение за 2012 г.	%Удельный вес к объёму исполненных	Отклонения (гр.3-гр.2)	% исполнения (гр.3 к гр.2)
	1	2	3		4	5
Общегосударственные вопросы	100	119341,4	109811,0	7,2	-9530,4	92,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	22283,4	22255,0	1,4	-28,4	99,9
Национальная экономика	400	65835,7	44420,4	2,9	-21415,3	67,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	233222,6	227290,9	14,7	-5931,7	97,5
Образование	700	587937,4	580655,7	37,8	-7281,7	97,6

Культура, кинематография, средства массовой информации	800	28865,0	28864,5	1,9	-0,5	100,0
Здравоохранение	900	145588,3	144141,9	9,4	-1446,4	99,0
Социальная политика	1000	379056,2	372309,6	24,2	-6746,6	98,2
Физическая культура и спорт	1100	8513,2	8259,1	0,5	-254,1	97,0
		1590643,2	1538008,1	100	-52635,1	96,7

В соответствии с бюджетной росписью в 2012 году бюджетные ассигнования не исполнены в полном объеме на сумму 52635,1 тыс.рублей

Как следует из таблицы, самое низкое исполнение 67,5 % ,наблюдается по разделу «Национальная экономика», причиной низкого исполнения явилось Отклонение результата конкурсной процедуры по решению ФАС на сумму 20079,7 тыс.рублей - субсидия за счет средств краевого бюджета на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

По разделу «Общегосударственные вопросы» освоение бюджета составило 92% , основными причинами не освоения явились ;

-код 000 0103 0000000 000 000 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» отсутствие денежных обязательств по ряду запланированных работ (услуг) в сумме 423,9 тыс.рублей;

-код 000 0104 0000000 000 000 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций -экономия Фонда оплаты труда и начислениям по Администрации города Ессентуки, сумма составила 3147,3 тыс.рублей (92,1%);

- код 000 0106 0000000 000 000 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - отсутствие денежных обязательств по ряду запланированных работ (услуг) в сумме 664,7 тыс.рублей (94,7%);

- код 000 0113 0000000 000 000 «Другие общегосударственные вопросы» по результатам проведенных в декабре 2012 г. конкурсных процедур муниципальный контракт на приобретение оборудования для МАУ "Многофункциональный центр" заключен в январе 2013 г. в соответствии с положениями ФЗ № 94-ФЗ в сумме 5092,8 тыс.рублей(91,4%);

по разделу «Здравоохранение» исполнение бюджета составило 99% , основная причина неисполнения- возмещение расходов Военкоматом и неуплата налога на имущество за 4 квартал 2012 года в сумме 722,0 тыс.рублей;

по разделу «Социальная политика», исполнение бюджета составило 98,2% , в связи с не полным освоением выделенных на 2012 год средств на приобретение жилья для детей-сирот в размере 2212,3 тыс.рублей;

по разделу «Физическая культура и спорт», исполнение бюджета составило 97% в связи с отсутствием денежных обязательств по ряду запланированных работ (услуг) 195,0 тыс.рублей.

Структура расходов в функциональном разрезе отражает изменения выделения бюджетных ассигнований, их исполнение и удельный вес расходов в общем объеме. (Диаграмма № 3, Диаграмма 4).

Изменение исполнения бюджетных ассигнований имеют волнообразный характер. Так в 2011 году наибольший удельный вес занимали расходы на образование -27,7%, в 2012 году фактические расходы на образование увеличиваются на 93033,2 тыс.рублей и их доля в общем объеме расходов возрастает до 37,7%, что является самым высоким показателем среди других разделов функциональной структуры расходов бюджета. Вторую позицию в 2012 году занимали расходы по Социальной политике 24,2%, в 2011 году данный вид расходов занимал четвертую позицию (19,8%). В 2012 году темп роста расходов составил 106,9% к уровню предыдущего года (рост 24056,5 тыс.рублей). На третье место можно отнести по удельному весу расходов Жилищно-коммунальное хозяйство 14,7%, в 2011 году данный показатель составлял 21,4% и занимал в общем объеме расходов второе место, в 2012 году расходы по ЖКХ снижены на 39,6% к уровню предыдущего года (снижение на 148854,4 тыс.рублей).

Следует отметить, что в 2012 году объем расходов по разделам функциональной классификации в общем объеме расходов ниже, чем в 2011 году по разделам «Здравоохранение»(9,4%-2012г.,22,2%-2011г.), «Физическая культура и спорт»(1,4% -2011г.0,5%-2012г.).

Уменьшение в 2012 году по разделу «Здравоохранение» плановых и фактических расходов на 258268,4тыс.рублей -план и 246151,1 тыс.рублей - факт связаны с переходом на одноканальное финансирование за счет средств ОМС.

Причины сокращений средств по разделу «Физическая культура и спорт» (1,4% -2011г.0,5%-2012г.) связаны с завершением строительства спортивного зала для занятий настольным теннисом по ул. Октябрьская 419.

При неуклонном росте расходов по подразделу «Культура» их доля остаётся в пределах 2%.

Диаграмма 3

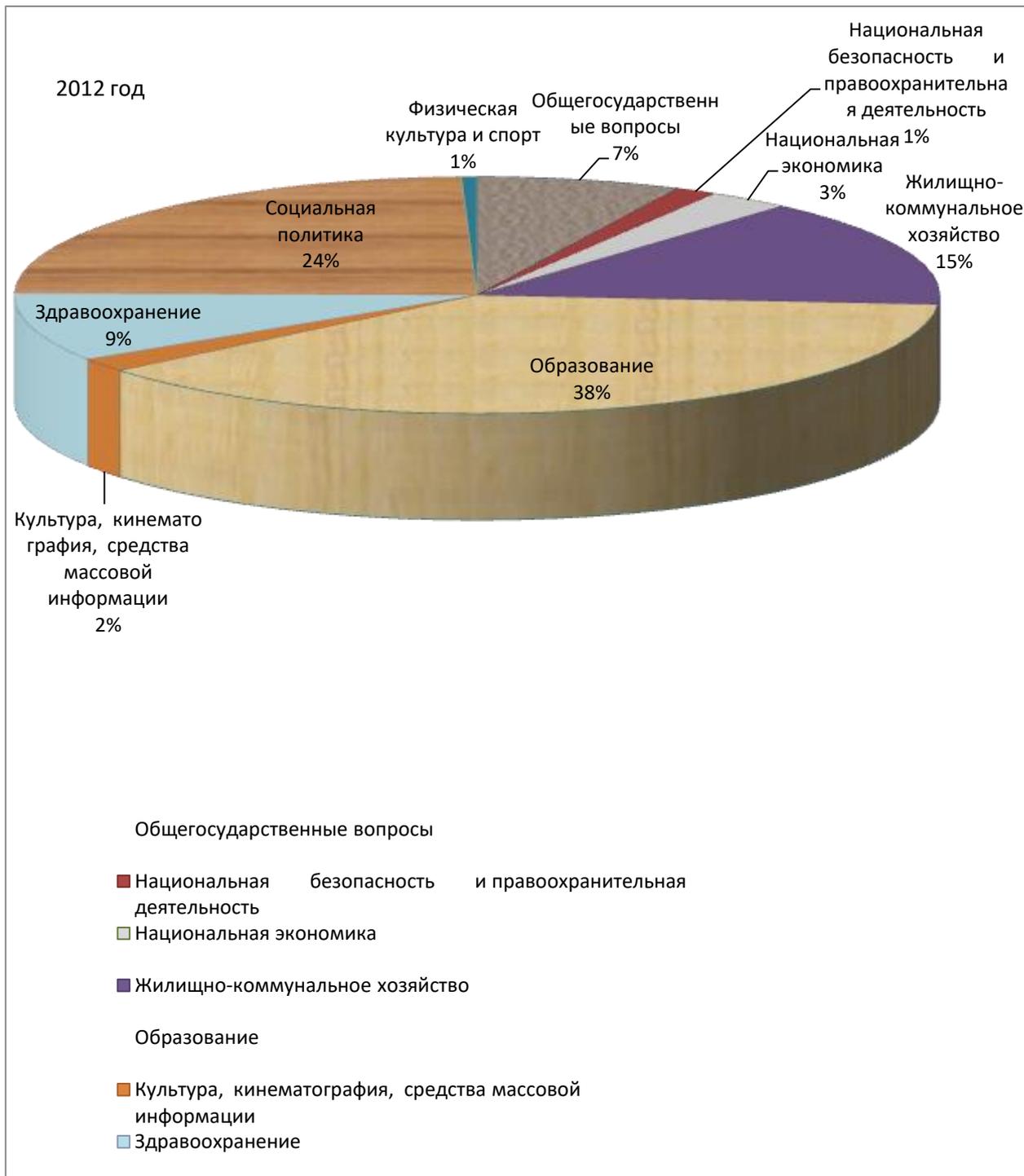
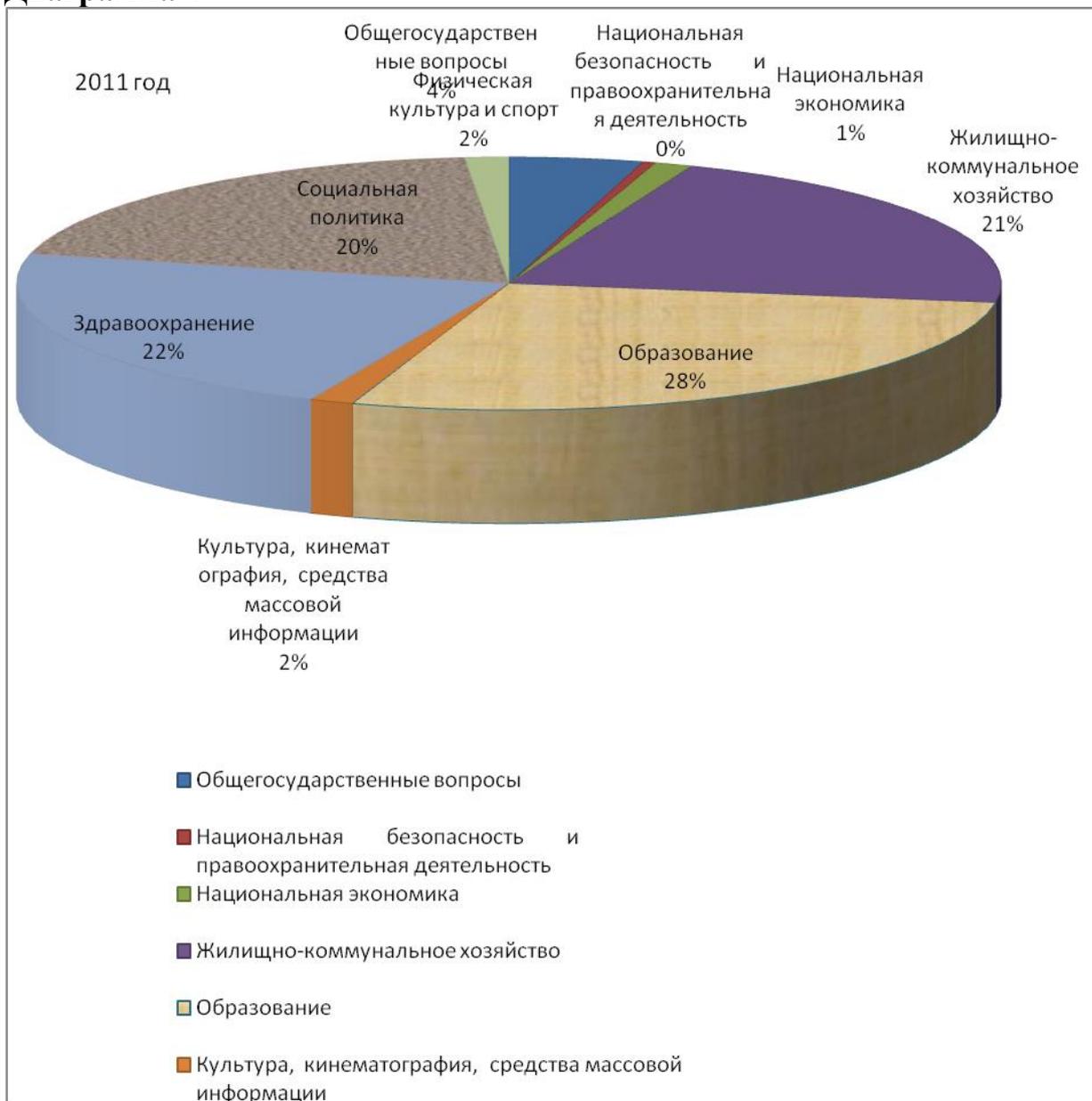


Диаграмма 4



Анализ ведомственной структуры расходов проведен на основании бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Таблица №7

Исполнение бюджетных назначений в разрезе ведомственной структуры исполнение бюджета по расходам.

Тыс.рублей

Наименование показателей	Утвержденные ассигнования согласно решения Совета города Эссентуки тыс.рублей от	2012 года			
		Исполнены плановые назначения	Отклонение	% исполнения	Удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов

	25.12.2012 №145				%
1	3	5	7	6	5
Совет городского округа города-курорта Эссентуки - код главы 600	8 687,4	7 837,7	-849,7	90,2	0,5
Администрация города Эссентуки - код главы 601	129 449,2	121 814,3	-7 634,9	94,1	7,9
Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	180 586,7	177 962,2	-2 624,5	98,5	11,5
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки - код главы 602	62 757,3	58 416,6	-4 340,7	93,1	3,8
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - код главы 605	5 883,8	5 418,3	-465,5	92,1	0,4
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - код главы 614	211 596,1	184 615,7	-26 980,4	87,2	12,0%
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - код главы 603	6 193,9	6 081,7	-112,2	98,2	0,4%
Управление образования администрации города Эссентуки - код главы 606	562 854,0	554 776,4	-8 077,6	98,6	36,1%
Управление культуры администрации города Эссентуки - код главы 607	44 919,4	44 848,9	-70,5	99,8	2,9%

Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Ессентуки-код главы 639	35 882,6	35 559,6	-323,0	99,1	2,3%
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки - код главы 609	341 832,8	340 676,8	-1 156,0	99,7	22,2%
Всего расходов:	1590 643,2	1 538 008,1	-52 635,1	96,7	100%

Бюджетные назначения по расходам исполнены на 96,7%. Исполнение бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета за 2012 год свидетельствует о том, что главными распорядителями бюджетных средств освоены выделенные ассигнования, в основном, более чем на 90 %.

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов занимают расходы управления образования - 36,1 % , в 2011 году – 26,8% , при этом в 2012 году доля расходов управления образования увеличилась на 14,8 %.

Бюджетные ассигнования составили 562854,0 тыс.рублей, кассовое исполнение – 554776,4тыс.рублей, или 98,6%, сумма неиспользованных назначений составила 8077,6 тыс.рублей

В общей сумме расходов на образование, расходы на дошкольное образование составили 35,4% или 196331,9 тыс.рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на 10789,9 тыс.рублей или на 5,2% ,кассовое исполнение - 98,9% из них , 93% финансирования приходится на местный бюджет.

Удельный вес расходов на общее образование - 51,5% или 285982,2 тысячи рублей при бюджетных назначениях в 288250,6 тыс.рублей, кассовое исполнение составило 99,2%. За счёт субвенции из краевого бюджета на эти цели выплачено 182144,7 тыс.рублей(63,9%).

Обеспечение учреждений по внешкольной работе с детьми, составило 19526,5 тыс.рублей , кассовые расходы -19526,5 тыс.рублей или 100%, данный вид расходов на 97,7% профинансирован из бюджета города.

Расходы на проведение мероприятий по оздоровлению детей профинансированы в сумме 5167,5 тыс.рублей , что выше аналогичного периода прошлого года на 27,7% и 0,9% в общей сумме расходов на образование.

Расходы на вопросы социальной политики исполнены в сумме 17516,6 тыс.рублей, что выше 2011 года на 11,6 % , кассовое исполнение составило 95,9%.

- другие вопросы в области образования - 49702 ,1тыс. рублей , что выше уровня 2011 года на 56,9% кассовое исполнение составило 94,9% .

- Управлению образования подведомственны 38 образовательных учреждений финансируемых частично за счет субсидий;
 - из них 14 общеобразовательных, охватывают 8739 учащихся;
 - 3 учреждения дополнительного образования, охватывают 1634 детей,
 - 1 учреждение, предоставляющее дополнительные услуги в сфере образования (МОУ МУК) охватывает - 554 человека.
- 20 дошкольных учреждений, охватывают 3941 детей.

Полномочия учредителя в отношении МБДОУ ДОД ДЮСШ с 05.07.2012 г. переданы Отделу физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города.

На очереди для определения в детские дошкольные учреждения состоит 1938 человек. Перегруз по сравнению с нормативами составляет 32%.

За выполнение функции классного руководителя в рамках национального проекта «Образование» учителям выплачивается вознаграждение 1 тыс.рублей ежемесячно. За счет субвенции из Федерального бюджета на эти цели выплачено 5157,1 тыс.рублей

На улучшение материально-технической базы в 2012 году было направлено на 4739,9 тыс. рублей или на 26,4% больше 2011 года (13238,4 тыс. рублей).

На организацию школьного питания выделено из бюджета 19475,0 тыс. рублей, что выше 2011 года на 7835 тыс.рублей исполнено на 92,5%.

На 01.01.2013 года в городе числится 130 детей, оставшихся без попечения родителей. Сумма пособия в месяц на 1 ребёнка составляет 6,2 тыс. рублей. За 2012 год выплачено пособий на сумму 8127,9 тыс.рублей.

Израсходовано на содержание детей в приёмных семьях за 2012 год 1633,2 тыс.рублей.(1556,4тыс. рублей -2011 год)

Общая сумма компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в детских дошкольных учреждениях составила за 2012 год 7755,0тыс. рублей, что выше 2011 года на 27,9%.

Вторую позицию по доле расходов 22,2% занимает Управление труда и социальной защиты населения, что выше уровня 2011 года на 2,9%.

Исполнение бюджета по расходам управлением составили 99,7% при плановом показателе 341832,8 тыс.рублей, фактически исполнено 340676,7тыс.рублей. Основная доля расходов приходится на социальное обеспечение населения.

Расходы на содержание Управления труда и социальной защиты населения составили 14447,2 тыс.рублей

Управление жилищно-коммунального хозяйства вышло на третью позицию по доле расходов, которая составила 12%, что выше уровня 2011 года на 2,4%.

Однако, исполнение бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета за 2012 год ЖКХ имеет самый низкий процент - 87,2%. Бюджетные ассигнования не освоены в сумме 26980,4тыс.рублей (12,75% от утвержденного плана)Основной причиной не освоения в сумме 20079,0 тыс. рублей явилось не заключения контракта на выполнение работ, услуг по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов

населенных пунктов Ставропольского края , экономия средств по ремонту вводов теплоснабжения из-за отсутствия аварийных ситуаций в сумме 164,6 тыс. рублей.

Город Ессентуки в 2009 году вошёл в краевую программу «Поэтапный переход на отпуск коммунальных ресурсов потребителям в соответствии с показаниями приборов учёта». Объём финансирования в 2012 году из местного бюджета составил 4115,0 тыс.рублей, из краевого бюджета -12344,0 тыс.рублей Выделенные средства освоены на 100%.

Бюджетные назначения на благоустройство города освоены на 96 %.Эффективное использование бюджетных средств в сумме 2653,6 тыс.рублей произошло за счет экономии потребления электроэнергии уличного освещения.

Бюджетные назначения на социальное обеспечение населения ЖКХ исполнены на 68,8%, так как возмещение расходов за счет средств местного бюджета на погребение за декабрь 2012 года произведено в 2013 году в сумме 489,5 тыс.рублей

По Совету городского округа город-курорт Ессентуки наблюдается устойчивая тенденция сохранения доли в общих расходах, которая практически остаётся неизменной – около 0,5%. Основной причиной не освоения ассигнований явилась экономия по оплате печатных услуг , не использование средств выделенных на оплату при увольнении сотрудников, данные показатели говорят об эффективном использовании бюджетных средств.

По управлению экономического развития и торговли бюджетное назначение в 2012 году выше 2011 года на 417,8 тыс.рублей, в связи с недофинансированием в 4 квартале 2011 года. Причиной не использованных назначений , несвоевременное представление счетов на оплату.

Не освоение ассигнований в сумме 4340,7тыс.рублей Комитетом по муниципальной собственности администрации города обусловлено тем, что по результатам проведенных в декабре 2012 г. конкурсных процедур муниципальный контракт на приобретение оборудования для МАУ "Многофункциональный центр" заключен в январе 2013 г. в соответствии с положениями ФЗ № 94-ФЗ

По Отделу физической культуры, спорта и молодежной политики сумма неиспользованных назначений составила 323 тыс.рублей или 0,9%. Отсутствие денежных обязательств по ряду запланированных работ (услуг).

Неисполненные назначения на 0,1% Управлением культуры обусловлены отсутствием финансирования.

В 2012 году наблюдается снижение расходов бюджета по сравнению с 2011 годом по Финансовому управлению города Ессентуки (на содержание аппарата), Администрации города Ессентуки и Управлению архитектуры.

Бюджетные назначения в 2012 году по Финансовому управлению определены в сумме-180568,7тыс. рублей, кассовое исполнение -177962,2 тыс.рублей или 98,5%, в том числе на содержание аппарата управления расходы составили соответственно 12584,9тыс. рублей и 11920,1 тыс. рублей , что ниже бюджетных ассигнований 2011 года на 8,1%., фактические расходы на здравоохранение исполнены в сумме 144141,9 тыс. рублей или на 99% .

По Администрации города Эссентуки бюджетные назначения определены в сумме 129449,2 тыс.рублей, кассовые расходы составили 121814,3 тыс.рублей или 94,1% к уточненным бюджетным назначениям. К уровню 2011 года расходы бюджета снизились на 157206,2 тыс.рублей, причиной снижения явилось сдача в эксплуатацию в 2011 году зала для занятий настольным теннисом по ул. Октябрьская 419 и освоение денежных средств выделенных на реконструкцию дорог местного значения в соответствии с краевой и муниципальными программами.

Администрацией города не освоено 7634,8 тыс.рублей (5,9 % от утвержденного плана). Не освоение бюджетных средств в сумме 3071,4 тыс.рублей. в основном сложилась из за экономии Фонда оплаты труда, по МЦП «Обеспечение жильём молодых семей» 2759,1 тыс.рублей в связи с незаявленными свидетельствами на право получения социальной выплаты для приобретения жилья.

Эссентуки Бюджетное назначение – 6193,9 тыс. рублей, факт – 6081,65тыс. рублей.

В том числе:

- расходы на содержание Управления архитектуры, план – 5476,83, факт – 5419,39;

- расходы на мероприятия в области градостроительства и архитектуры, план – 1554,000, фактически расходы составили – 1434,647.;

- расходы за счёт субсидии из краевого бюджета на подпрограмму «Градостроительство в Ставропольском крае на 2010 – 2012 годы», план - 466,68, факт- 466,68.

Использование бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ на 2012 год.

Плановые назначения городского бюджета на реализацию целевых программ утверждены в сумме 91038,7 тыс.рублей, фактическое исполнение составило 83368,9 тыс.рублей или 91,5 % к плану.

Анализ освоения бюджетных ассигнований, выделенных на программные мероприятия свидетельствует о высокой степени освоения по большинству программ в среднем на 91,5%.

Вместе с тем, допущен низкий процент 50%, освоения ассигнований, выделенных на реализацию федеральной целевой программы по обеспечению жильём молодых семей в городе Эссентуки на 2011-2015 годы, причиной низкого освоения выделенных средств явилась выдача свидетельств о праве получения социальной выплаты на приобретение или строительство жилого помещения 05 декабря 2012 года, согласно действующего законодательства срок действия свидетельства до 05 сентября 2013 года, сумма не освоения составила 2760,5тыс. рублей.

При проведении реконструкции здания для размещения многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг по системе "одно окно» освоено средств на 79.1%, так как по результатам проведенных в декабре 2012 года конкурсных процедур муниципальный контракт на приобретение оборудования для МАУ "МФЦ" заключен в январе 2013 года в соответствии с положениями Федерального

закона № 94-ФЗ.

Не освоение выделенных средств на 14% при проведении капитального ремонта образовательных учреждений города Эссентуки произошло, за счет оплаты выполненных работ в объеме утвержденных смет. Получена экономия бюджетных средств в сумме 2463 тыс. рублей.

Результат исполнения бюджета, источники финансирования дефицита бюджета.

Размер дефицита местного бюджета соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем заимствований муниципального образования и предельный объем муниципального долга соответствуют требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

При утвержденном дефиците бюджета в 33642,5 тыс.рублей ,(в 2011г.-111254,8 тыс.рублей) фактический показатель составил 6559,6 тыс.рублей, что ниже аналогичного показателя периода прошлого года на 42266,6 тыс., руб.или в 6,5 раз. *Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации* (предельный объем муниципального долга, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, предельный размер дефицита бюджета), муниципальным образованием *соблюдены*.

Одной из причин снижения дефицита бюджета стало низкое исполнение ряда расходных обязательств, предусмотренных управлению жилищно-коммунального хозяйства, Управлению образования администрации города Эссентуки. Источниками финансирования дефицита бюджета явились уменьшение остатков средств бюджета города.

Выводы и предложения

Администрации городского округа город-курорт Эссентуки в 2012 году удалось решить следующие основные задачи;

- обеспечить соответствие основных характеристик местного бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- снизить дефицит бюджета при утвержденном в 33642,5 тыс.рублей до 6559,6 тыс.рублей, или в 6,5 раз к уровню 2011 года.

Бюджет города Эссентуки за 2012 год исполнен в соответствии с решением Совета города от 23.12.2011 № 133 (в действующей редакции) «О бюджете города Эссентуки на 2012 год».

Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета подтверждена внешней проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчетность представлена в установленные сроки и в полном объеме.

Внешней проверкой установлено, что показатели годовой бюджетной отчетности, предоставленные ГРБС, соответствуют данным Финансового Управления Администрации городского округа город-курорт Эссентуки. В годовой бюджетной отчетности соблюдены контрольные соотношения между показателями различных форм годовой бюджетной отчетности, установленные приказом Министерства финансов Российской Федерации от

28.12.2010 № 191н и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Данные, представленные в отчёте об исполнении бюджета за 2012 год, согласуются с данными, отражёнными в годовой отчётности ГРБС, что свидетельствует о достоверности представленной отчётности, как носителя информации о финансовой деятельности органов местного самоуправления об использовании выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

Однако были выявлены некорректные и ошибочные записи в отдельных формах отчетности по ряду главных администраторов бюджетных средств. Остается недостаточно качественным оформление Пояснительных записок к отчетности. В ходе проверки данные нарушения устранены.

Основным вектором бюджетной политики следует определить повышение эффективности бюджетных расходов и снижение дефицита бюджета, в связи с чем, не допускать увеличения бюджетных расходов в текущем периоде без соответствующего увеличения доходов, повысить качество планирования и обоснования расходов, усилить контроль сроков размещения муниципального заказа.

Повышение эффективности бюджетных расходов требует усиления контроля со стороны главных администраторов бюджетных средств, в том числе и в отношении качества оформления форм отчетности.

На основании изложенного, контрольно-счетная палата рекомендует:

Совету городского округа город-курорт Эссентуки принять отчет Администрации городского округа город – курорт Эссентуки об исполнении бюджета за 2012 год.

Администрации городского округа город- курорт Эссентуки

При составлении проектов местного бюджета на предстоящий финансовый год и плановый период обратить особое внимание на обеспечение достоверности расчета плановых показателей. Вносить изменения в решение о бюджете с изучением возможных последствий и рисков.

1. Поручить главным администраторам доходов и главным распорядителям бюджетных средств обеспечить составление годовой отчетности в строгом соответствии с требованиями Минфина РФ, обратив особое внимание на проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств в подведомственных учреждениях.

2. Главным распорядителям бюджетных средств обеспечить работу по осуществлению систематического контроля и совершенствованию методической работы с руководителями и работниками бухгалтерских служб подведомственных учреждений для более эффективного и результативного использования средств городского бюджета.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

Г.Н.Левина

