



**Контрольно-аналитический отдел
Зейского городского Совета народных депутатов**

676246, Амурская область, г. Зея, ул. Мухина 217, тел. 2-19-52

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения
«Об исполнении бюджета города Зеи за 2012 год»**

г. Зея

№ 15/р

20.04.2012 года

Настоящее Заключение подготовлено на основании результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета города Зеи за 2012 год, проведенной в соответствии с Уставом города Зеи, Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 264.4) и данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств городского бюджета за 2012 год, проведенной в соответствии со статьей 13 решения «О бюджетном процессе города Зеи».

Отчет об исполнении бюджета города Зеи за 2012 год представлен администрацией города от 01.04.2013 № 02-03/296 (вх. № 650 от 01.04.2013) своевременно в срок, установленный решением «О бюджетном процессе города Зеи» на бумажном и электронном носителе.

Целью проверки определено установление полноты показателей годового отчета об исполнении городского бюджета за 2012 год, их соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей годового отчета с последующим проведением анализа и оценки содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации об исполнении решения Зейского городского Совета народных депутатов от 26.12.2011 № 67/232 «О бюджете города Зеи на 2012 год и плановый период 2013-14 гг.».

Объектами проверки определены:

–Финансовое управление администрации города Зеи – орган, организующий исполнение бюджета, ответственный за формирование отчета об исполнении городского бюджета;

–Главные администраторы, распорядители, получатели средств городского бюджета (далее ГАБС).

1. Проверка полноты составления годовой бюджетной отчетности

В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность предоставлена в составе следующих форм:

1. Годовой отчёт об исполнении бюджета города за 2012 год с приложением баланса исполнения бюджета; отчета о финансовых результатах деятельности; отчета о движении денежных средств; пояснительной записки о полученных доходах и расходовании средств бюджета.

2. Показатели исполнения доходов бюджета города за 2012 год по кодам классификации доходов бюджетов.

3. Показатели исполнения бюджета города за 2012 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета города.

4. Показатели исполнения бюджета города за 2012 год по ведомственной структуре расходов.

5. Показатели исполнения расходов бюджета города за 2012 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов согласно.

6. Показатели исполнения источников финансирования дефицита бюджета города за 2012 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

7. Показатели исполнения источников финансирования дефицита бюджета города за 2012 год по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования

дефицитов бюджетов.

8. Отчёт об исполнении программы муниципальных заимствований города за 2012 год.

9. Отчёт об исполнении программы предоставления муниципальных гарантий города за 2012 год.

10. Отчёт об исполнении программы предоставления бюджетных кредитов из бюджета города за 2012 год.

11. Отчёт о расходовании средств резервного фонда администрации города за 2012 год.

12. Отчет о состоянии муниципального долга города на 01.01.2012 и 01.01.2013.

13. Сведения о численности муниципальных служащих и работников бюджетных учреждений с указанием затрат на их денежное содержание по бюджету города Зеи.

14. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета города Зеи за 2012 год с приложениями.

Проверкой правильности и полноты заполнения форм годовой бюджетной отчетности нарушений не установлено.

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 26.12.2011 № 67/232 «О бюджете города Зеи на 2012 год и плановый период 2013-14 гг.» было утверждено 9 главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС). Функции администратора источников финансирования дефицита бюджета, в соответствии с приложением 4 к решению, выполняло финансовое управление администрации города.

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2012 год были проведены проверки бюджетной отчетности всех 9 ГАБС, в том числе по 2

администраторам проведены встречные выездные проверки. По результатам проведенных проверок оформлено 2 акта, на основании которых подготовлены соответствующие заключения.

Кроме того, в рамках внешней проверки исполнения городского бюджета направлены запросы в различные инстанции для получения дополнительной информации.

Все ГАБС предоставили годовую бюджетную отчетность в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В части составления годовой бюджетной отчетности установлены следующие нарушения, характерные для большинства администраторов:

1. Текстовая часть пояснительной записки не отражает всех аспектов деятельности администраторов за 2012 год, оказавших существенное влияние на исполнение бюджета и характеризующих результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедших отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, что является нарушением Инструкции и Письма Федерального казначейства, и свидетельствует о формальном подходе к итоговому анализу деятельности.

2. В нарушение пункта Инструкции не все формы бюджетной отчетности подписаны руководителями и главными бухгалтерами.

3. В нарушение пункта Инструкции у некоторых администраторов в представленной бюджетной отчетности оглавление не соответствует нумерации страниц.

4. У некоторых ГАБС в составе бюджетной отчетности отсутствует таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий

внутреннего контроля», являющаяся приложением к пояснительной записке. Данный факт говорит о том, что в 2012 году не осуществлялся контроль за использованием бюджетных средств подведомственными получателями, что нарушает требования статей 158, 269 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Практически у всех администраторов отсутствует форма 0503163 (о внесении изменений в бюджетную роспись), в то время как в 2012 году изменения в бюджетную роспись администраторов вносились неоднократно.

6. В нарушение с п. 2 ст. 13 решения Зейского городского Совета народных депутатов (далее ЗГСНД) от 20.12.2012 № 88/154 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городе Зее», годовая бюджетная отчетность за 2012 год несколькими администраторами представлена в ЗГСНД значительно позже установленного срока до 20 февраля текущего финансового года.

3. Исполнение консолидированного бюджета города Зеи за 2012 год

Анализ консолидированного бюджета города Зеи за 2012 год проведен на основании данных отчета об исполнении консолидированного бюджета города, представленного одновременно с годовым отчетом об исполнении городского бюджета, в соответствии с решением Зейского городского Совета народных депутатов решения «О бюджетном процессе города Зеи».

ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 26.12.2011 № 67/232 «О бюджете города Зеи на 2012 год и плановый период 2013-14 гг.» по доходам бюджет на 2012 год был утвержден в сумме **963 млн. рублей**. В течение финансового года в решение «О бюджете города Зеи на 2012 год» вносились изменения, в результате которых уточненные доходы бюджета составили **978**

млн. рублей, что на 1,5 % больше первоначально утвержденного показателя.

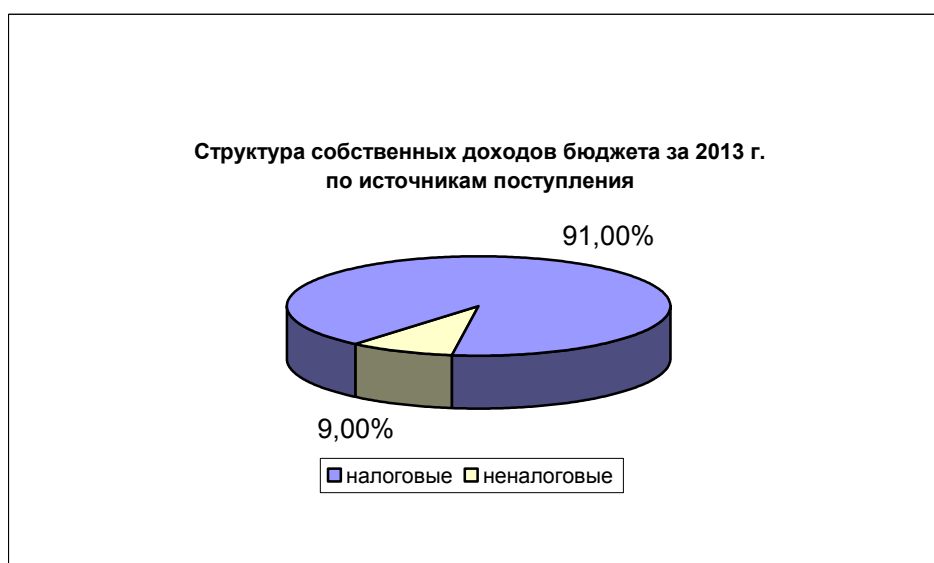
Исходя из представленного на экспертизу проекта, в 2012 году доходы бюджета исполнены в сумме **977 млн. рублей** или **101,5%** от планового показателя доходов. В том числе собственные доходы исполнены в сумме 296 млн. рублей или 105,2% от утверждённых доходов, привлеченные доходы из бюджетов других уровней составили 100% (рисунок № 1).

Рисунок № 1



В структуре поступивших собственных доходов налоговые доходы составили 270 млн. рублей и неналоговые – 26 млн. рублей.

Рисунок № 2



Анализ исполнения бюджета города Зеи за 2011 - 2012 годы по доходам представлен в Таблице № 1.

Таблица № 1 (в рублях)

	Исполнено за 2010 год	Исполнено за 2011 год	2012 год					Удельны й вес в общем объеме, %
			Бюджетные назначения по решению ЗГСНД от 30.12.2010 № 46/240	Утвержденные бюджетные назначения	Отклонение	Исполнено	Уровень исполнения, %	
Налоговые доходы	150 168 439,99	164 920 165,73						
Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	103 682 372,49	124 349 739,74						
<i>Налог на доходы с физических лиц</i>	<i>103 682 372,49</i>	<i>124 349 739,74</i>						
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	19 990 352,27	23 247 321,32						
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>19 982 690,28</i>	<i>23 245 569,42</i>						
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>7 661,99</i>	<i>1 751,90</i>						
Налоги на имущество, в т.ч.:	13 776 123,55	6 689 761,99						

Налог на имущество физических лиц	3 261 834,22	606 807,81						
Земельный налог	8 142 416,27	6 082 954,18						
Транспортный налог	2 371 873,06	0,00						
Государственная пошлина	12 681 448,32	10 641 474,50						
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	38 143,36	-8 131,82						
Неналоговые доходы	92 157 112,87	181 927 200,34						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 242 346,28	8 638 613,15						
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 144 329,13	945 076,05						

Платежи от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	68 296 239,12	93 347 137,39						
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 598 620,55	71 840 995,51						
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 247 259,80	4 673 295,99						
Прочие неналоговые доходы	628 317,99	2 482 082,25						
Безвозмездные поступления	502 404 345,23	587 162 057,56						
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	217 230 200,00	235 478 000,00						
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	178 853 198,00	212 020 266,00						

Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	30 741 325,59	47 286 900,00						
Иные межбюджетные трансферты	82 922 400,00	94 442 300,00						
Прочие безвозмездные поступления	12 000,00	127 000,00						
Возврат остатков субсидий и субвенций бюджетов городских округов	-7 354 778,36	-2 192 408,44						
<i>ВСЕГО ДОХОДОВ</i>	<i>744 729 898,09</i>	<i>934 009 423,63</i>						

Как видно из представленного графика в 2012 году неналоговые доходы значительно снизились, налоговые – возросли. Эта ситуация объясняется значительным увеличением поступлений доходов от налога на доходы физических лиц и уменьшением собственной доходной базы. По сравнению с 2011 годом доходов в 2012 году получено на 44 млн. рублей больше. Динамика поступлений в зависимости от вида доходов при этом различна, то есть налоговые доходы бюджета увеличились на 105 млн. руб. рублей, неналоговые доходы уменьшились на 155 млн. руб., безвозмездные поступления увеличились на 100 млн. руб.

Рисунок № 3

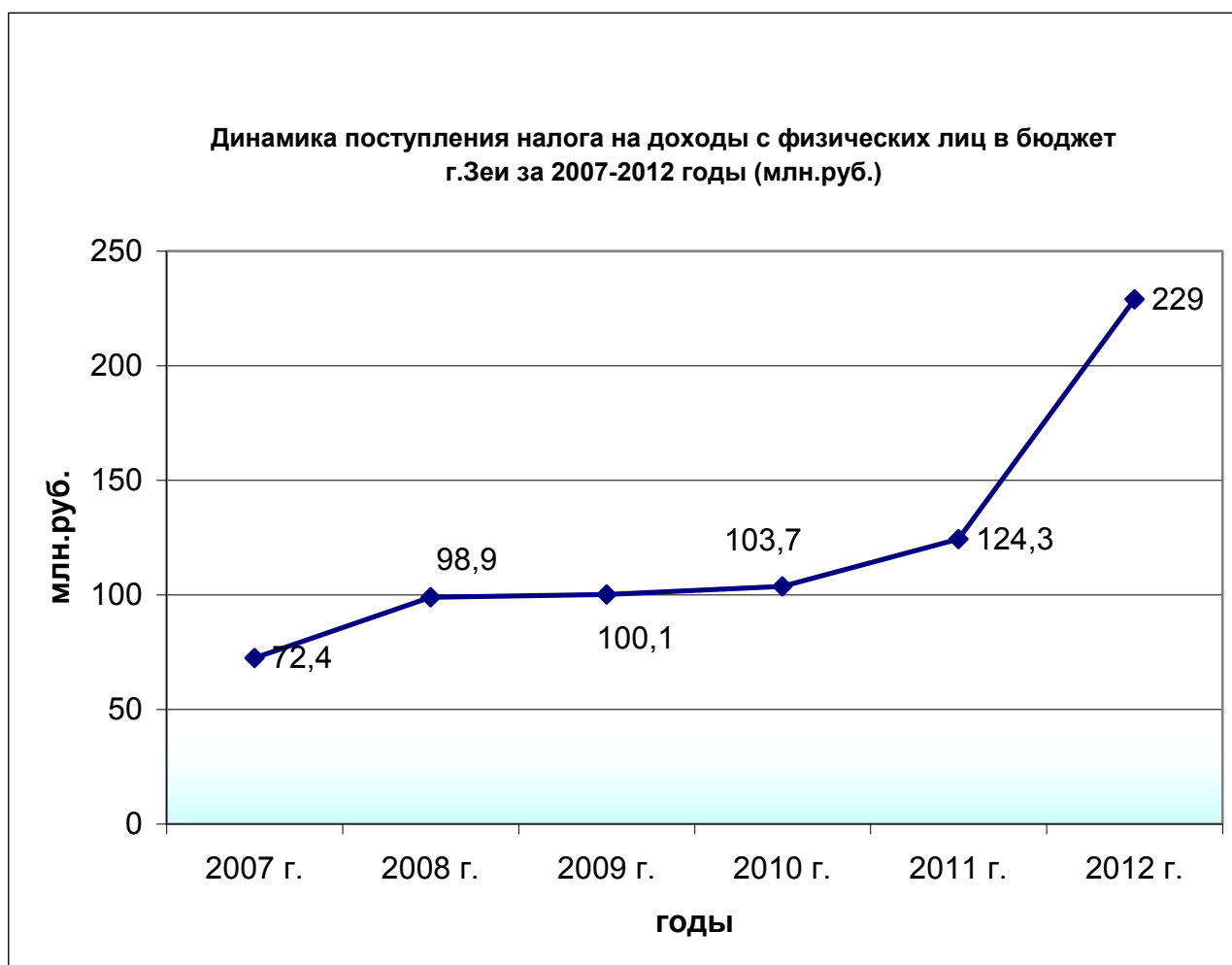


Произошло существенное изменение структуры доходов бюджета города Зеи в 2012 году по сравнению с предыдущими периодами. Удельный вес налоговых доходов бюджета в общем объеме доходов составляет 27,4%,; удельный вес неналоговых доходов составляет 2,6% и безвозмездные поступления составляют 69,9%.

Налог на доходы физических лиц

В доходах бюджета города на 2012 год утвержденные назначения *по налогу на доходы физических лиц* предусмотрены в сумме **237,7** рублей. Поступление налога в 2012 году составило 229 млн. руб. или 96,34% утвержденных назначений. Недовыполнение плана составило 8 млн. руб. Динамика поступления налога на доходы с физических лиц в бюджет города за 2007 – 2012 годы представлена на рисунке № 5.

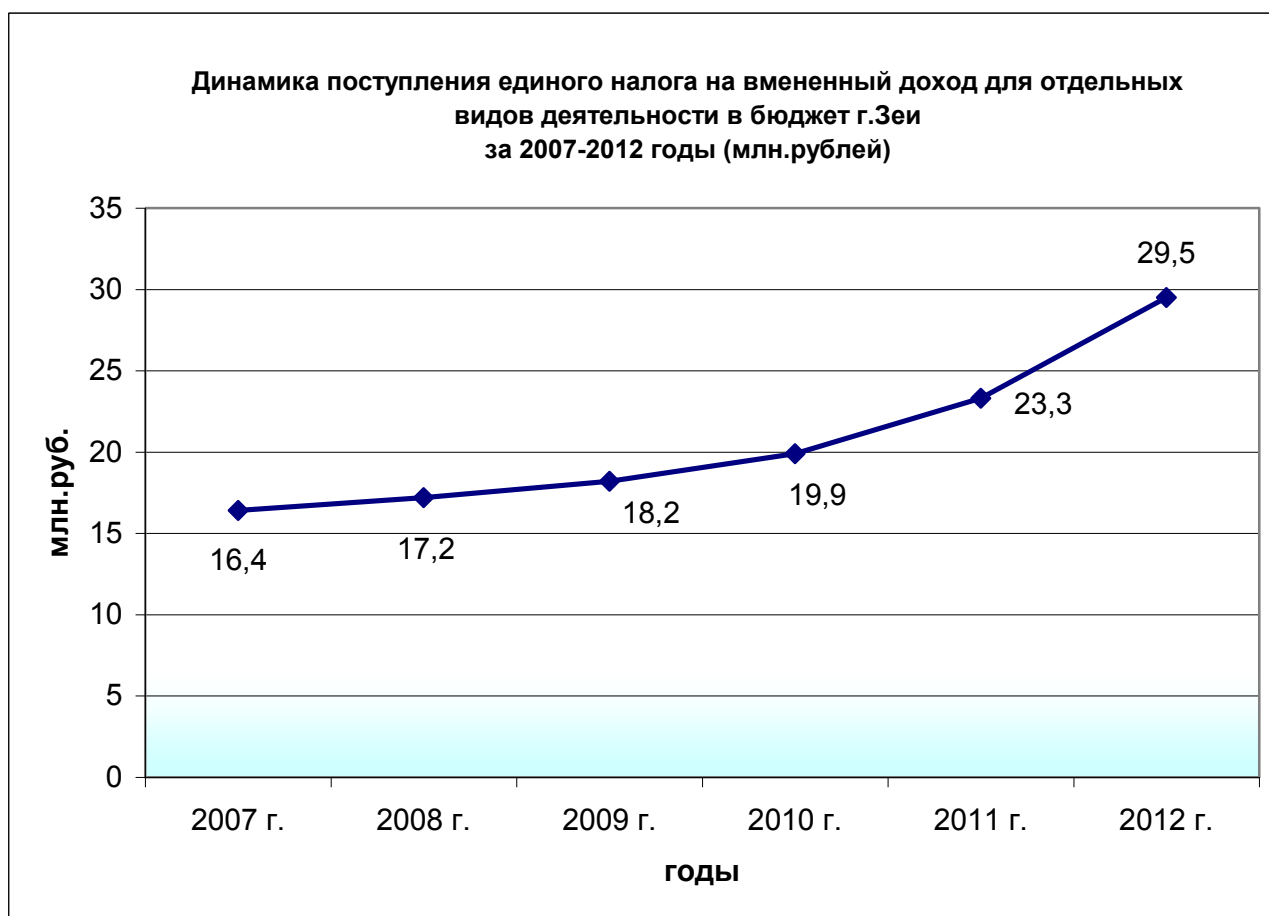
Рисунок № 5



Единый налог на вмененный доход

Объем поступлений *налогов на совокупный доход* в доходах бюджета города ежегодно возрастает. Так, поступление *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* за 2012 год составило 29,5 млн. рублей или 130,53 % утвержденных назначений, что выше уровня поступлений

2011 года Динамика поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет города за 2007 - 2012 годы представлена на рисунке № 6. **Рисунок № 6**



Налог на имущество

Объем поступлений *налогов на имущество* в бюджет города за 2012 год составил 2,9 рублей или 90,63% от утвержденных назначений. По сравнению с предыдущим периодом собрано на 2,3 млн. рублей больше. *Это объясняется тем, в 2011 году были внесены изменения в налоговое законодательство в части сроков уплаты долгов по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, и часть доходов поступила в бюджет в первом квартале 2012 года.* Динамика поступления налога на имущество в бюджет города за 2007 - 2012 годы представлена на рисунке № 8.

Рисунок № 8



Земельный налог поступил в доход бюджета города в сумме 7,2 рублей, что составило 80,0% от утвержденных доходов.

Государственная пошлина

Объем поступлений *государственной пошлины* в бюджет города за 2012 год составил 3,5 млн. рублей или 87,5% от утвержденных назначений.

Динамика поступления государственной пошлины в бюджет города за 2007 - 2012 годы представлена на рисунке № 9.

Рисунок № 9



Неналоговые доходы

Решением городского Совета народных депутатов «О бюджете города Зеи на 2012 год» по *неналоговым доходам* бюджет был утвержден в сумме **14,3 млн. рублей**. В течение финансового года в неналоговые доходы вносились изменения, в результате которых фактически неналоговые доходы исполнены за 2012 год в сумме **26 млн. рублей** или на **181,82%**.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В доходах бюджета города на 2012 год утвержденные назначения *по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* предусмотрены в сумме 7,8 млн. рублей. Поступление дохода составило 7,6 млн. рублей.

Динамика поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджет города за 2007 – 2012 годы представлена на рисунке № 10.

Рисунок № 10



Как видно из представленного графика **статья доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности имеет устойчивую тенденцию к снижению.**

Платежи за пользование природными ресурсами

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет города в сумме 1,3 млн. рублей или 185,71% от утвержденных назначений. Динамика поступления платежей за пользование природными ресурсами в бюджет города за 2007 – 2012 годы представлена на рисунке № 11.

Рисунок № 11



Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в отчетном периоде поступили в объеме 1,6 млн. рублей, при запланированном

объеме 0,08 млн.рублей. Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет города за 2007 – 2012 годы представлена на рисунке № 12. Ситуация, представленная диаграммой объясняется тем, что в 2012 году доходы от платных услуг стали поступать на счета учреждений, минуя бюджет.

Рисунок № 12



Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В 2012 году бюджетные назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с 2011 годом были уменьшены до 1,5 млн. рублей. Фактическое поступление в бюджет составило 11,2 млн. руб. или 746,7% от утвержденных назначений.

В программу приватизации неоднократно вносились изменения, связанные с переоценкой имущества, включением и исключением отдельных наименований имущества. В ходе проверки исполнения бюджета КУМИ были запрошены дополнительные документы, в том числе реестр муниципального

имущества. По состоянию на 01.01.2013 г. утвержденный реестр муниципального имущества присутствует. Ведутся необходимые мероприятия по учету городской казны.

В 2012 году продолжалась работа по учету движимого имущества казны, приняты меры по приватизации имущества.

Динамика поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет города за 2007 – 2012 годы представлена на рисунке № 13.

Рисунок № 13



Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы возмещения ущерба, зачисляемые в муниципальные бюджеты

Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба, зачисляемые в муниципальные бюджеты, составили 2,1 рублей или 91,3% от утвержденных назначений.

Динамика поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет города за 2007 – 2012 годы представлена на рисунке № 14.

Рисунок № 14



Прочие неналоговые доходы

К подгруппе «Прочие неналоговые доходы» относятся невыясненные поступления и прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов. По данным отчета объем поступлений прочих неналоговых доходов составил 1,8 рублей или 85,71% от утвержденных назначений.

Динамика поступления прочих неналоговых доходов в бюджет города за 2007 – 2012 годы представлена на рисунке № 15.

Рисунок № 15



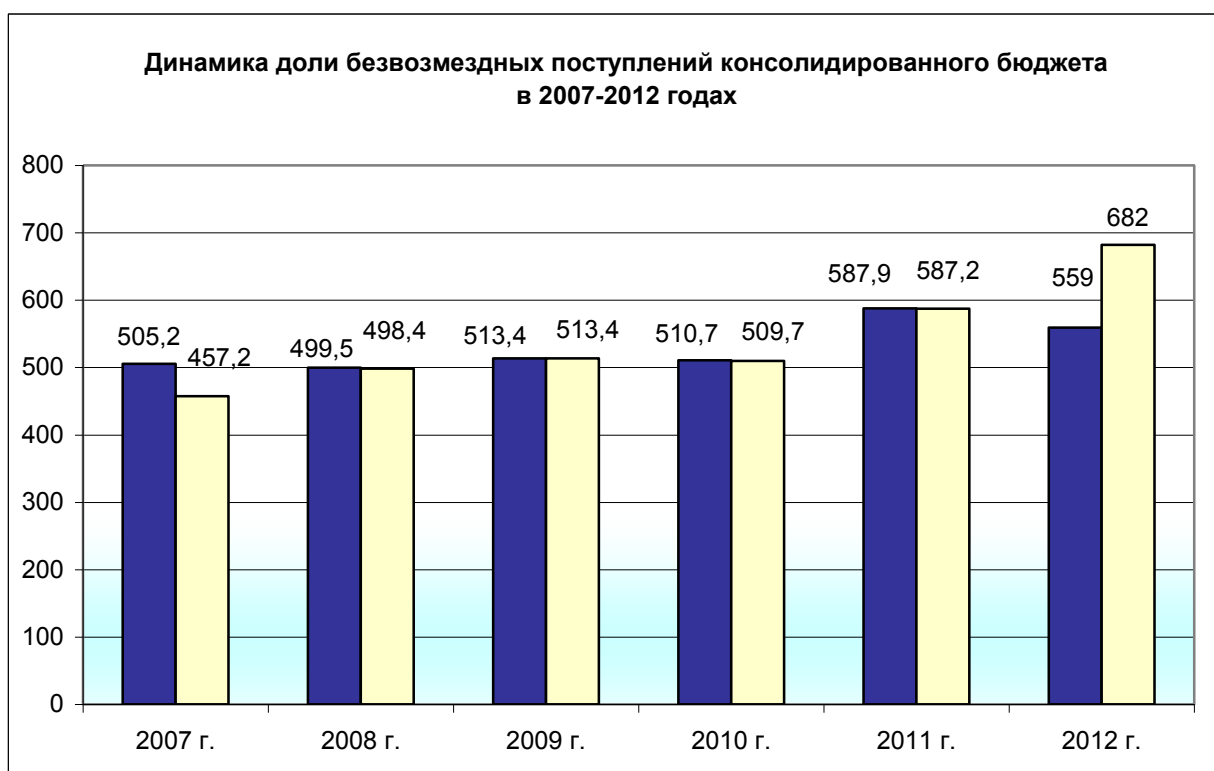
Контрольно-аналитический отдел отмечает, что в целом утвержденные назначения по налоговым, неналоговым доходам бюджета города Зеи за 2012 год исполнены в сумме 296 млн. рублей или на 105,2%. При этом по отдельным налогам наблюдается перевыполнение плановых показателей, по другим – исполнение ниже плановых показателей. В основном увеличение поступлений доходов связано с законодательными изменениями в части повышения процентов и ставок по тем или иным статьям, формирующим бюджет.

Безвозмездные перечисления

Безвозмездные перечисления в общем объеме поступивших в 2012 году доходов бюджета города Зеи, составляют 62,1%. По сравнению с 2011 годом доля безвозмездных поступлений консолидированного бюджета увеличилась на 16,2%.

На рисунке 16 отражена динамика доли безвозмездных поступлений консолидированного бюджета в 2007 – 2012 годах.

Рисунок № 16



В 2012 году поступившая в консолидированный бюджет сумма безвозмездных поступлений составила **682 млн. рублей**, что выше уровня 2011 года на 95 млн. рублей.

ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 26.12.2011 № 67/232 «О бюджете города Зеи на 2012 год» расходная часть бюджета утверждена в объеме **643 млн. рублей**. В течение 2012 года в расходную часть бюджета вносились изменения, в результате которых уточненные расходы составили 839 млн. **рублей**, что на 196 млн. рублей больше первоначально утвержденного показателя.

Исходя из представленного на экспертизу проекта, в 2012 году расходы бюджета исполнены в сумме **926 млн. рублей**.

Анализ исполнения консолидированного бюджета города Зеи за 2010 - 2012 годы по расходам в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлен в Таблице № 2.

Расходная часть бюджета города состоит из 13 разделов бюджетной классификации расходов бюджетов, включающих расходы общегосударственного характера, расходы на решение социально-экономических задач и прочих основных функций государства.

В ходе корректировок бюджетных назначений в 2012 году изменение запланированных объемов финансирования наблюдается по всем разделам функциональной классификации расходов бюджета города.

Таблица № 2

	Код расхо- да по ФКР	Исполнено за 2010 год	Исполнено за 2011 год	2012 год					
				Бюджетные назначения по решению ЗГСНД от 26.12.2011 № 46/240	Утвержденные бюджетные назначения	Отклонение	Исполнено	Уровень исполне- ния, %	Удель- ный вес в общем объеме, %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕН- НЫЕ ВОПРОСЫ	0100	60 065 416,97	63 704 368,46	56052763,71	64 415 226,77	8 362 463,06	62 509 780,21	97,04	6,75
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления	0102	1 358 400,99	1 424 597,82	1 556 190,75	1 557 967,11	1 776,36	1 557 967,11	100,00	0,17
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	4 488 690,97	5 968 840,47	5 152 434,84	4 970 228,48	-182 206,36	4 960 895,14	99,81	0,54
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	26 728 182,51	24 555 560,75	23 578 151,51	25 519 000,50	1 940 848,99	25 342 190,43	99,31	2,74
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-	0106	7 673 943,08	7 020 756,79	6 347 489,42	7 790 441,95	1 442 952,53	7 429 856,87	95,37	0,80

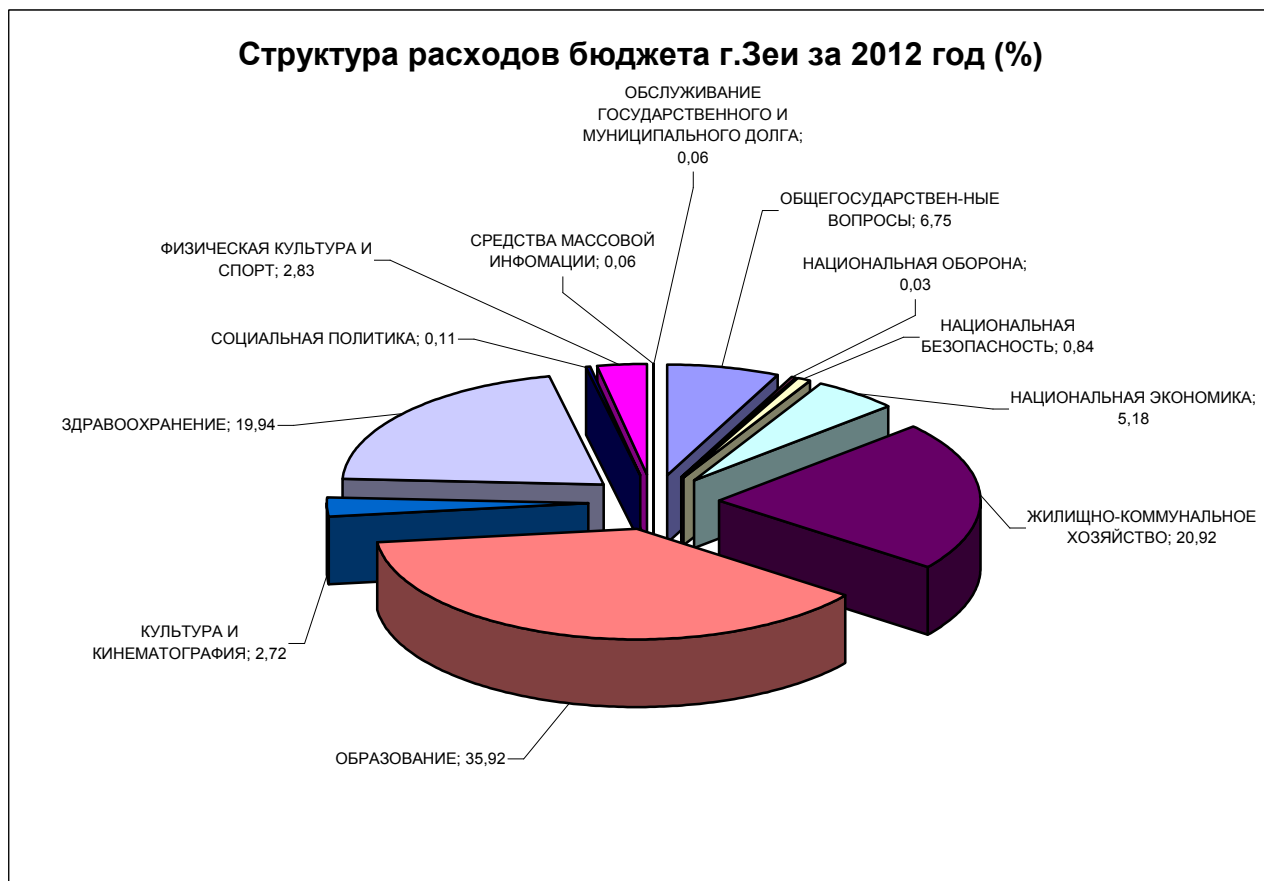
бюджетного) надзора									
Обеспечение проведение выборов и референдумов	0107	0,00	104 479,61	130 000,00	157 586,30	27 586,30	157 586,30	100,00	0,02
Резервные фонды	0111	0,00	0,00		302 641,93	302 641,93	0	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	19 341 788,46	24 630 133,02	19 288 497,19	24 117 360,50	4 828 863,31	23 061 284,36	95,62	2,49
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	15 554,00	15 300,00	248 580,00	248 580,00	0,00	248 580,00	100,00	0,03
Мобилизационная подготовка экономики	0204	15 554,00	15 300,00	248 580,00	248 580,00	0,00	248 580,00	100,00	0,03
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ- НАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	7 938 666,15	7 300 062,02	6 832 891,63	8 225 276,09	1 392 384,46	7 759 280,14	94,33	0,84
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	7 858 666,15	7 130 536,02	6 699 891,63	8 092 276,09	1 392 384,46	7 626 280,14	94,24	0,82
Обеспечение пожарной безопасности	0310	80 000,00	169 526,00	133 000,00	133 000,00	0,00	133 000,00	100,00	0,01
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	8 754 435,53	8 188 559,38	17 035 687,17	48 035 456,09	30 999 768,92	47 932 845,01	99,79	5,18
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	795 981,00	498 960,00	50 000,00	648 229,00	598 229,00	567 267,37	87,51	0,06
Транспорт	0408	892 438,69	2 256 485,60	267 000,00	504 239,00	237 239,00	504 239,00	100,00	0,05
Дорожное хозяйство	0409	492 670,00	375 000,00	12 663 716,34	41 357 839,74	28 694 123,40	41 338 794,74	99,95	4,46

Другие вопросы в области национальной экономики	0412	6 573 345,84	5 058 113,78	4 054 970,83	5 525 148,35	1 470 177,52	5 522 543,90	99,95	0,60
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	148 659 506,81	164 756 468,75	21 269 998,93	243 388 466,64	222 118 467,71	193 698 432,17	79,58	20,92
Жилищное хозяйство	0501	16 682 854,96	8 849 743,08	2 400 000,00	127 862 001,31	125 462 001,31	81 146 460,59	63,46	8,76
Коммунальное хозяйство	0502	100 325 481,03	115 054 644,78	3 766 980,00	88 323 163,00	84 556 183,00	87 738 699,00	99,34	9,47
Благоустройство	0503	31 651 170,82	40 852 080,89	15 103 018,93	27 203 302,33	12 100 283,40	24 813 272,58	91,21	2,68
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	296 015 571,78	344 540 566,73	292 317 032,90	334 271 455,38	41 954 422,48	332 666 877,75	99,52	35,92
Дошкольное образование	0701	113 566 574,73	126 265 776,17	96 429 401,46	109 956 114,32	13 526 712,86	109 513 873,13	99,60	11,83
Общее образование	0702	155 474 193,05	186 382 320,34	170 644 849,00	194 967 282,36	24 322 433,36	194 007 270,72	99,51	20,95
Молодёжная политика и оздоровление детей	0707	3 316 653,77	4 151 925,22	300 000,00	3 509 356,59	3 209 356,59	3 506 038,62	99,91	0,38
Другие вопросы в области образования	0709	23 658 150,23	27 740 545,00	24 942 782,44	25 838 702,11	895 919,67	25 639 695,28	99,23	2,77
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	23 955 982,39	27 433 808,32	22 400 652,72	25 228 800,67	2 828 147,95	25 181 242,63	99,81	2,72
Культура	0801	17 768 060,60	21 307 957,81	16 688 065,32	18 907 314,64	2 219 249,32	18 874 408,38	99,83	2,04
Другие вопросы	0804	792 000,00	6 125 850,51	5 712 587,40	6 321 486,03	608 898,63	6 306 834,25	99,77	0,68
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	214 811 518,35	208 437 898,16	180 493 100,00	216 782 477,89	36 289 377,89	184 633 865,66	85,17	19,94
Стационарная медицинская помощь	0901	112 923 335,68	129 584 071,04	136 093 925,79	165 404 572,79	29 310 647,00	134 626 020,37	81,39	14,54
Амбулаторная помощь	0902	42 541 106,52	39 254 830,66	17 183 709,67	18 828 905,26	1 645 195,59	18 803 586,09	99,87	2,03
Скорая медицинская помощь	0904	23 143 620,98	26 123 109,88	26 669 370,67	1 876 765,82	-24 792 604,85	1 876 765,82	100,00	0,20
Другие вопросы в области	0909	36 203 455,17	13 475 886,58	546 093,87	29 068 480,18	28 522 386,31	28 310 998,42	97,39	3,06

здравоохранения									
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	26 565 237,13	48 315 118,17	26 320 984,88	1 603 753,84	-24 717 231,04	1 016 494,96	63,38	0,11
Пенсионное обеспечение	1001	1 097 638,29	1 139 516,10	1 298 084,88	54 888 438,21	53 590 353,33	44 097 342,20	80,34	4,76
Социальное обеспечение населения	1003	10 036 461,05	15 464 650,00	1 800 000,00	33 663 978,80	31 863 978,80	26 610 758,13	79,05	2,87
Охрана семьи и детства	1004	15 431 137,79	31 710 952,07	23 222 900,00	20 070 826,12	-3 152 073,88	16 339 418,78	81,41	1,76
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	0,00	33 650 015,22	18 225 808,06	26 177 676,47	7 951 868,41	26 177 676,47	100,00	2,83
Массовый спорт	1102	0,00	33 650 015,22	18 225 808,06	26 177 676,47	7 951 868,41	26 177 676,47	100,00	2,83
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОМАЦИИ	1200	0,00	968 194,00	560 000,00	538 465,75	-21 534,25	538 465,75	100,00	0,06
Периодическая печать и издательства	1202	0,00	968 194,00	560 000,00	538 465,75	-21 534,25	538 465,75	100,00	0,06
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	474 410,96	490 273,97	1 736 000,00	590 595,80	-1 145 404,20	588 400,54	99,63	0,06
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	1301	474 410,96	490 273,97	1 736 000,00	590 595,80	-1 145 404,20	588 400,54	99,63	0,06
ИТОГО РАСХОДОВ		709 252 657,71	786 781 889,11	643 493 500,00	1 022 790 915,76	379 297 415,76	926 032 788,53	90,54	100,00

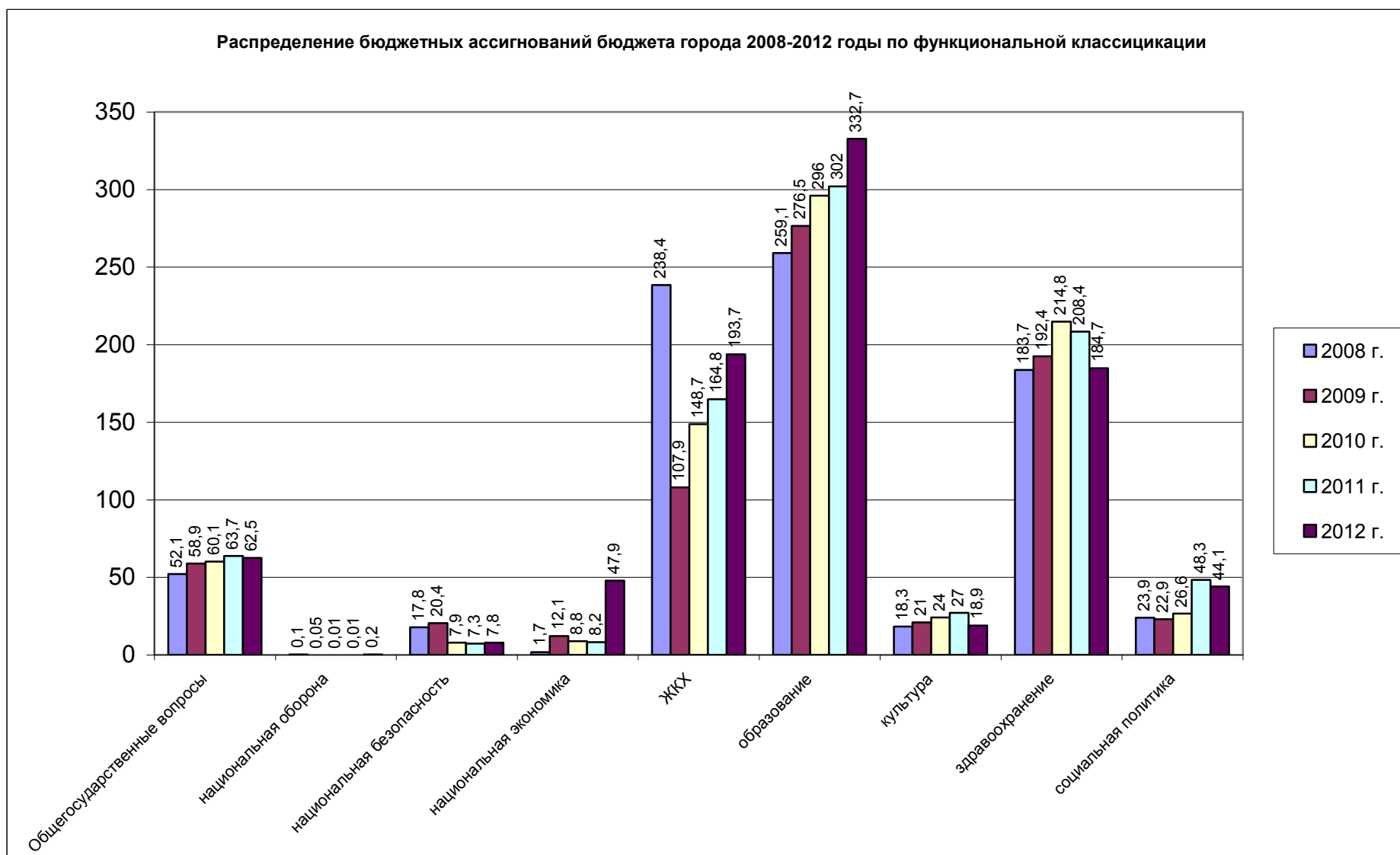
Структура расходов бюджета города Зеи за 2012год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета представлена на рисунке № 17.

Рисунок № 17



Динамика исполнения расходов бюджета города Зеи за 2009- 2012годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета представлена на рисунке № 18.

Рисунок №18



Общегосударственные вопросы

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 62,5 млн.рублей или 6,7 % от общего объема расходов. В 2011 году расходы составляли 63,7 млн. руб. или 8 % от общего объёма расходов. В целом выделение средств по данному разделу, производилось на выплату заработной платы, оплату коммунальных услуг, льготный проезд, покрытие других текущих расходов и иные цели. За счет средств областного бюджета финансировались расходы на комиссию по делам несовершеннолетних, куда направлено средств в сумме 0,5 млн. рублей, на исполнение государственных полномочий в сфере охраны труда – 0,5 млн. рублей, на финансирование деятельности административных комиссий – 0,6 млн. рублей, комиссию по делам несовершеннолетних признанных судом недееспособными – 0,5 млн.рублей. Средства поступили в полном объеме. Кроме того за счет средств областного бюджета финансировались расходы на программное обеспечение, используемое при исполнении местного бюджета в размере 0,1 млн.руб.

В целом по данному разделу сложилась кредиторская задолженность в размере 782 тыс.рублей (по расходам содержания муниципальной казны и созданию многофункционального центра).

Национальная оборона

Выделенные средства были направлены на мобилизационную подготовку в сумме 0,2 млн.рублей или 0,2% от общего объема расходов. В 2011 году 0,02 млн. рублей.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 7,8 млн.рублей или 0,8 % от общего объема расходов. В 2011 году расходы составляли 7,3 млн. руб. или 0,8 % от общего объёма расходов.

Национальная экономика

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы составили 47,9 млн.

рублей или 5,2% от общего объема расходов. В 2011 году расходы составляли 8,2 млн. руб., или 0,9% от общей суммы расходов. В 2012 году из средств областного бюджета использовано 25,1 млн. рублей. Из них перечислено:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и сооружений на них 23,8 млн.рублей;

- софинансирование целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия города Зеи на 2010-2013 годы» 0,3 млн.рублей;

- софинансирование муниципальных программ по поддержке и развитию малого и среднего предпринимательства 1,0 млн. рублей.

Сумма расходов в 2012 году из средств муниципального бюджета составила 22,8 млн. руб. Из них перечислено: на ремонт и содержание автомобильных ремонт 6,0 млн.руб., содержание управления архитектуры и градостроительства 4,4 млн. руб.; субсидирование убытков АТП, связанных с перевозкой пассажиров по дачному маршруту 0,5 млн. руб., реализацию долгосрочных целевых программ 11,9 млн. рублей.

Примечательно, что в 2012 году наблюдается значительная динамика расходов по разделу национальная экономика в период с 2008 по 2012 год.

Жилищно-коммунальное хозяйство

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 243,4 млн. руб., кассовое исполнение составило 193,5 млн. рублей или 20,1% от общей объема расходов. В 2011 году расходы составляли 164,7 млн. руб. или 18,1 % в структуре всех бюджетных расходов.

На поддержку жилищно-коммунального хозяйства из средств областного бюджета было израсходовано 153,3 млн. руб., их них:

- на софинансирование целевой программы «Переселение граждан из ветхого жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 процентов), расположенного в зоне БАМ на территории города Зеи Амурской области на

2012-2015 годы» – 63,6 млн.рублей;

-на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 5,0 млн. рублей;

-на организацию коммунального хозяйства в части заготовки топлива – 82,8 млн.рублей;

-на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры – 1,9 млн.рублей.

Проведено расходование средств муниципального бюджета в сумме 40,2 млн. рублей, при плане 43,2 млн. рублей, в том числе:

-субсидия на возмещение убытков МУП «Жилкомсервис» направлено 1,4 млн. рублей при плане 1,4 млн. рублей;

-по целевой программе «Капитальный ремонт муниципального ж/фонда в городе Зее на период 2010-2015 годы» направлено 11,2 млн.рублей при плане 11,5 млн.рублей;

-на поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей циркулярного насоса, а также на софинансирование расходов в части заготовки угля направлено 0,3 млн.рублей при плане 0,3 млн.рублей;

-на целевую программу модернизация и капитальный ремонт коммунальной инфраструктуры направлено 0,5 млн.рублей при плане 0,5 млн.рублей;

-на целевую программу энергосбережение и повышение энергетической эффективности направлено 0,3 млн.рублей при плане 0,3 млн.рублей.

- на целевую программу формирование земельных участков под многоквартирные жилые дома направлено 1,7 млн.рублей при плане 1,9 млн.рублей.

По разделу «Благоустройство» (уличное освещение, мероприятия по благоустройству города, содержание мест захоронения и т.д., реализации целевых программ направленных на благоустройство города) израсходовано 24,8 млн. рублей при плане 27,2 млн. рублей.

Образование

По разделу 0700 «Образование» сумма расходов исполнена на 333 млн.рублей при плане 334 млн.рублей или 36% от общей суммы расходов. По сравнению с 2011 годом плановые ассигнования на образование уменьшились на 20 млн.руб. или на 6% (план 2011года - 354 млн. рублей). В основном это уменьшение плановых ассигнований на 2012 год по приобретению жилья детям –сиротам.

С 01.01.2012 года все учреждения образования являются получателями субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели.

Общеобразовательные школы

Количество бюджетных учреждений- 4 общеобразовательные школы; автономных – 1 общеобразовательная школа.

По общеобразовательным школам финансирование осуществлялось за счет средств областного и местного бюджетов. Трансферт на финансирование общеобразовательных школ поступил в полном объеме. Остатки денежных средств на счетах бюджетных, автономных учреждений составили 429тыс.руб. и не подлежат возврату в областной бюджет, остаются на выполнение муниципального задания в 2013 году.

Из средств местного бюджета общеобразовательным учреждениям направлена субсидия на выполнение муниципального задания и субсидия на иные цели. Бюджетные, автономные учреждения отдела образования в пределах плана ФХД направили денежные средства на коммунальные услуги, компенсацию на выплату книгоиздательской продукции педагогическим работникам, льготный проезд. Не в полном объеме профинансированы расходы на содержание имущества, медосмотр, налог на имущество. Кредиторская задолженность из средств местного бюджета составила 830 тыс. рублей.

Выделенные средства из федерального и областного бюджета на

софинансирование мероприятий по проведению противоаварийных мероприятий по МОАУ СОШ №1 в объеме 5,7 млн.руб. использованы в полном объеме. В рамках реализации комплекса мер по модернизации системы общего образования (энергосбережение, развитие школьной инфраструктуры, и повышение квалификации и профессиональной подготовки педагогов) средства поступившие из областного бюджета в сумме 1,6млн.рублей использованы в полном объеме.

Детские дошкольные образовательные учреждения

По состоянию на 01.01.2013 года количество автономных учреждений увеличилось и составило- 4 учреждения (ранее функционировало 1учр.).

Поступившую субсидию на выполнение муниципального задания и субсидию на иные цели детские дошкольные учреждения отдела образования направили на заработную плату и начисления на нее, на командировки и курсовые подготовки, льготный проезд работников в отпуск, компенсация на приобретение книгоиздательской продукции педагогическим работникам, продукты питания, хозяйственные расходы. Не в полном объеме профинансированы расходы на медосмотр, содержания имущества, налог на имущество и негативное воздействие. Кредиторская задолженность в сумме 0,6млн.руб.

Количество дето–дней фактически составило 213681 д/дн, среднесписочная численность детей 1273 чел и посещаемость сложилась в среднем 14 дней в месяц. В целом план дето-дней исполнен на 101%.

Дошкольным учреждениям МДОБУ №12 и МДОБУ №18 направлена субсидия из областного бюджета на реконструкцию по созданию дополнительных 40-ка мест, в объеме 2,8 млн.руб. Для вновь созданных мест из средств федерального и областного бюджета выделена субсидия на приобретение мебели в объеме 0,5 млн.руб. Средства использованы в полном объеме.

Учреждения дополнительного образования детей

Количество автономных учреждений- 1 учр., бюджетных – 4 учр.

Субсидия на выполнение муниципального задания и субсидия на иные цели направлена в учреждения дополнительного образования. Учреждения дополнительного образования направили поступившую субсидию на заработную плату и начисления на нее, приобретение основных средств и материальных запасов, содержание имущества, льготный проезд, на приобретение спортивного инвентаря, на участие в конкурсах и соревнованиях, льготный проезд работников в отпуск, компенсация на приобретение книгоиздательской продукции педагогическим работникам.

Кредиторская задолженность сложилась в сумме 60 тыс.руб.

На городскую целевую программу «Развитие системы образования на 2010-2012г.» выделено из местного бюджета средств в сумме 3,4млн.руб. Фактически исполнено 3,3млн.рублей. Кредиторская задолженность в сумме 0,1млн.рублей.

На ГЦП «Профилактика правонарушений в г.Зее на 2010-2012гг» средств направлено 275,0 тыс.руб, при плане 280,0тыс.руб.

На ГЦП «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Зее на 2012-2013гг» направлено 398 тыс.руб. Средства исполнены в полном объеме.

Оздоровительные мероприятия

Из средств областного бюджета субсидия на софинансирование расходов, связанных с частичной оплатой стоимости путевок для детей, работающих граждан в организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время направлено средств в сумме 3млн. рублей. Средства использованы в полном объеме.

В целом по разделу «Образование» сложилась кредиторская задолженность в сумме 1,7млн.рублей.

Культура, кинематография и средства массовой информации

По разделу 0800 «Культура искусство и кинематография» сумма расходов

составила 25,1 млн. рублей или 2,7% от общей суммы расходов при плане 25,2 млн. рублей. В 2011 году расходы составляли 27,4 млн. руб. или 3 % в структуре всех бюджетных расходов.

Из областного бюджета на комплектование библиотечного фонда поступил федеральный трансферт в объеме 0,05 млн.рублей, данная сумма освоена в полном объеме. По Соглашению софинансирование из средств местного бюджета составило 0,02 млн.рублей.

Из средств местного бюджета направлены субсидии в сумме 16,9 млн. рублей автономным и бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и оказания муниципальных услуг (заработная плата, коммунальные услуги, текущие расходы, содержание). В здании ДК «Энергетик» произведен ремонт полового покрытия сцены, кинооператорской 3Д, произведена реконструкция пожарной сигнализации, проведены культурно-массовые мероприятия по празднованию дня Победы 9 мая, дня города, Нового года и другие мероприятия. В МБУ «Краеведческий музей г.Зеи» установлена охранная сигнализация. Также были направлены субсидии на иные цели в сумме 2,0 млн. рублей (льготный проезд, целевые программы).

На содержание центрального аппарата израсходовано 2,3 млн.рублей. На целевую программу молодежь города 0,4 млн. рублей. На содержание МБУ «ЦОУКИ» израсходовано 3,4 млн.рублей.

Здравоохранение

По разделу 0900 «Здравоохранение» исполнение составило 184,6 млн. рублей при плане 216,8 млн.рублей или 20% от общей суммы расходов.

По сравнению с 2011 годом расходы на здравоохранение увеличились на 8,4 млн.рублей (исполнено в 2011 году 208,4 млн. рублей при плане 220,9 млн. рублей).

В 2012 году согласно Постановлению Законодательного Собрания Амурской области от 30.09.2011 № 50/355 орган местного самоуправления наделён государственными полномочиями по организации оказания

медицинской помощи с 01.01.2012 по 31.12.2012 года. Финансовое обеспечение государственных полномочий по организации оказания медпомощи осуществлялось в форме субвенций из областного бюджета.

Объем субвенций направлялся на выплату заработной платы, медикаменты, питание, оплату коммунальных услуг, льготный проезд к месту отпуска и обратно, специализацию медицинского персонала, проведение аттестации рабочих мест, ремонт и оснащение материальной базы структурных подразделений МБУЗ «Центральной больницы города Зеи и Зейского района им. Б.Е. Смирнова» и иные цели. Из областного бюджета было направлено 175,9 млн. рублей, освоено 173,9 млн. рублей.

Также, из областного бюджета в конце года, 27 декабря 2012 года поступили межбюджетные трансферты на капитальный ремонт учреждений здравоохранения в рамках программы Модернизация здравоохранения АО на 2011-2012 г в сумме 29,5 млн. рублей. Денежные средства не освоены и возвращены в областной бюджет.

На денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи из областного бюджета поступило 4,9 млн.рублей, освоено 4,3 млн. рублей.

Из местного бюджета финансирование составило 6,4 млн. рублей. Средства были направлены на содержание отдела здравоохранения, МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений здравоохранения», погашение кредиторской задолженности, в том числе по целевым программам.

Социальная политика

По разделу 10 00 «Социальная политика» при плане 54,9 млн.рублей сумма расходов составила 44,1 млн. рублей или 4,8% от общей суммы расходов. В 2011 году расходы составили 48,4 млн.рублей, при плане 63,9 млн.рублей или 5,3% от общей суммы расходов.

Социальные выплаты были направлены на пенсионное обеспечение, сумма

выплат составила 1,15 млн. рублей; на расходы по охране семьи и детства средства областного бюджета направлены 16,34 млн.рублей (расходы отражены в разделе «Образование»). В 2012 году на реализацию целевой программы «Обеспечение жильём молодых семей» из федерального и областного бюджетов поступило 30,8 млн.рублей, в том числе остаток средств 2011 года составил 12,2 млн. рублей. Кассовое исполнение за 2012 год составило 24,3 млн.рублей. За счет средств местного бюджета кассовое исполнение составило 2,3 млн.рублей, при плане 2,9 млн. рублей.

На компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования расходы профинансированы в полном объеме. Остаток средств на конец года 231тыс.руб.

По выплате опекунского пособия и оплаты труда приемным родителям средства из областного бюджета поступили в полном объеме. Остаток средств по причине снижения количества опекаемых по причине:

- часть заявителей ранее желающие оформить опеку отказались;
- другие оформили опеку, но выехали за пределы города.

Остаток средств составил 3500,6тыс.руб.

Физическая культура и спорт

По разделу 11 00 «Физическая культура и спорт, туризм» субсидия автономному учреждению направлена в сумме 26млн. рублей при плане 26 млн. рублей или 2,5% от общей суммы расходов. В том числе субсидия на выполнение муниципального задания – 21 млн.руб., субсидия на иные цели -5 млн.руб. Из субсидии на иные цели учреждение направило расходы на участие в городских, областных и зональных соревнованиях, на ремонт фасада здания дворца спорта.

Средства массовой информации

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» составили 0,5

млн.рублей или 0,06 % от общего объема расходов. В 2011 году расходы составляли 0,9 млн. руб. или 0,1 % от общего объёма расходов.

Средства направлены на публикацию официальных материалов.

Обслуживание государственного и муниципального долга

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 0,6 млн.рублей или 0,06% от общего объема расходов. В 2011 году расходы составляли 0,5 млн. руб. или 0,05 % от общего объёма расходов.

Средства направлены на уплату процентов за пользование кредитами.

Целевые программы

Исполнение по долгосрочным целевым программам в целом за 2012 год составило 95 %.

На городскую целевую программу «Развитие системы образования на 2010-2012г.» выделено из местного бюджета средств в сумме 3,4млн.руб. Фактически исполнено 3,3млн.рублей. Кредиторская задолженность в сумме 0,1млн.рублей.

На ГЦП «Профилактика правонарушений в г.Зее на 2010-2012гг» средств направлено 275,0 тыс.руб, при плане 280,0тыс.руб.

На ГЦП «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Зея на 2012-2013гг» направлено 398 тыс.руб. Средства исполнены в полном объеме.

Долгосрочная целевая программа "Переселение граждан из ветхого жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 процентов), расположенного в зоне Байкало-Амурской магистрали (БАМ) на территории города Зеи Амурской области на 2012-2015 годы" неисполнение составило по двум причинам, это из-за позднего поступления субсидий из областного бюджета и позднего заключения договоров. Срок оплаты переходит на 2013 год.

Долгосрочная целевая программа "Обеспечение жильем молодых семей на 2010-2015 годы" финансирование по данным программам производится по обращениям граждан, срок реализации свидетельств на социальные выплаты для приобретения жилья составляют 9 месяцев, т.е. расходы будут произведены в 2013 году.

Долгосрочная целевая программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков с/х продукции, сырья и продовольствия г.Зеи на 2010-2013 годы» выплата субсидий производится по мере обращения граждан, зарегистрированных в похозяйственной книге и имеющих в наличии маточное поголовье скота.

По долгосрочным целевым программам «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в г.Зее на период 2010-2015 годах», «Формирование земельных участков под многоквартирные жилые дома города Зеи на 2010-2012гг» - акты выполненных работ и счета выставлены в конце года, в связи с этим образовалась кредиторская задолженность.

Долгосрочная целевая программ «Создание многофункционального центра на территории горда Зеи» фактически исполнена на 99,8 тыс.рублей, но не профинансирована. Данные расходы отнесены на кредиторскую задолженность

Таким образом, исполнение бюджета города за 2012 год по расходам так же можно признать удовлетворительным. В течении 2012 года несмотря на сложную экономическую обстановку, удалось профинансировать отдельные расходы инвестиционного характера. По состоянию на 1 января 2012 года отсутствует просроченная кредиторская задолженность, муниципальный долг города на 1 января 2013 года составил 18 000 тыс. рублей.

Анализируя показатели бюджета городского округа за 2011 год, можно говорить о положительных результатах от проведенных мероприятий по оптимизации расходов местных бюджетов. Участники бюджетного процесса исходили из необходимости достижения заданных результатов с использованием оптимального объема средств. Продолжается в области

улучшения социального положения и социальной защищенности сотрудников бюджетных учреждений.

Расходы по разделу 1300 «Средства массовой информации» занимают 0,05% в общем объеме расходов городского бюджета за 2011 год. Плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 688 589,18 рублей, фактические расходы составили 490 273,97 рублей или 71,2%.

Средства по данному разделу направлены на уплату процентных платежей по муниципальному долгу.

Блок разделов социальной направленности, включающий расходы на образование, здравоохранение и спорт, культуру и социальную политику занимает в общем объеме расходов бюджета города Зеи 2011 года 69,9%, что незначительно ниже аналогичного показателя за 2010 год на 5,8 процентных пункта.

Согласно годовой бюджетной отчетности за 2011 год удельный вес расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда в общем объеме расходов муниципального бюджета составил 63,7%. **Что позволяет сделать вывод о приоритетности расходов муниципального бюджета, направляемых на выплату заработной платы работникам учреждений, финансируемых из муниципального бюджета.**

В составе приложений к проекту решения «Об исполнении бюджета города Зеи за 2011 год» представлен отчет о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений с указанием затрат на их денежное содержание.

Согласно отчетам за 2010 и 2011 годы количество штатных должностей работников органов власти и учреждений, финансируемых из муниципального бюджета, за 2011 год увеличилось на 35,5 единиц и составило 2170,5 штатных единиц, из них:

- по высшим должностным лицам и должностным лицам, избираемым из

числа депутатов, количество штатных единиц осталось прежним и на 01.01.2012 составило 2 единицы;

- по должностям муниципальных служащих произошло увеличение на 3,5 единицы и на 01.01.2012 составило 80,5 единиц;

- по должностям работников муниципальных бюджетных учреждений увеличение составило 34 штатных единиц. Всего на 01.01.2012 численность составила 2073 единицы;

- по работникам, должности которых не отнесены к муниципальным должностям муниципальной службы, количество штатных единиц на 01.01.2012 составило 15 единиц.

По сравнению с 2010 годом денежное содержание, затраченное на муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, в 2010 году увеличилось на 23 431 255,07 рублей или 7,6% и составило 332 227 891,66 рублей.

Согласно Сведениям о количестве получателей бюджетных средств (ф. 0503361) в ведомственном подчинении исполнительных органов муниципальной власти города на 01.01.2012 года находится 38 учреждений, в том числе 8 органов власти, территориальных органов и 26 бюджетных учреждений, одно автономное учреждение и 3 муниципальных бюджетных учреждения.

На основании Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», на основании постановления главы администрации от 31.01.2011 № 147 были созданы муниципальные бюджетные учреждения: «Зейская городская библиотека», «Краеведческий музей г. Зеи», «ДОД Детско-юношеская спортивная школа № 2» и муниципальное автономное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс города Зеи».

В 2010 году в ведомственном подчинении исполнительных органов муниципальной власти состояло 39 единиц, в том числе 8 органов власти, и 31 муниципальное учреждение.

Таким образом, в 2011 наблюдается уменьшение количества бюджетополучателей на 1 единицу, кроме того, наблюдается переход муниципальных учреждений в автономные и бюджетные учреждения т.е. изменяется организационно – правовая форма, что является одним из приоритетных направлений государственной политики.

Переход в автономные и бюджетные учреждения способствует созданию конкурентной среды и, следовательно, повышению качества предоставляемых услуг в сфере культуры, физической культуры и спорта. В условиях новой системы финансирования каждое учреждение будет заинтересовано в том, чтобы работать эффективно, предоставлять качественные услуги населению.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ГОРОДА.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Согласно решению Зейского городского Совета народных депутатов от 30.12.2010 № 46/240 «О бюджете города Зеи на 2011 год» первоначально дефицит бюджета города Зеи запланирован в сумме 10000000,00 рублей, или 3,1% к объему доходов городского бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета, что **не превышает предельный уровень дефицита бюджета, установленный ст. 92 п.3 БК РФ.**

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города Зеи на 2011 год, согласно решению Совета народных депутатов, было определено финансовое управление администрации города Зеи. Бюджет города за 2011 год по источникам внутреннего финансирования бюджета исполнен с профицитом в сумме 26208790,45 рублей.

**Анализ исполнения по источникам внутреннего финансирования
дефицита бюджета города за 2011 год**

Таблица 3

Плановые назначения	Плановые назначения	Исполнено	% исполнения
1		2	3
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	10000000,00	-26208790,45	-
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	10000000,00	0,00	0,00
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	24000000,00	18 000 000,00	75,00
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации бюджетами городских округов	24000000,00	18 000 000,00	75,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-14000000,00	-18 000 000,00	129,00
Погашение бюджетом городского округа кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-14000000,00	-18 000 000,00	129,00
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00

Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	0,00	-26208790,45	-

Источниками финансирования дефицита городского бюджета, сложившегося на 01.01.2012 года, являются:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 18000000 рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – 26208790,45 рублей.

По состоянию на 1 января 2012 года отсутствует просроченная кредиторская задолженность, муниципальный долг города на 1 января 2012 года составил 18 000 тыс. рублей.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета города в 2011 году не осуществлялось.

АНАЛИЗ РАСХОДОВАНИЯ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА

В соответствии с п.6 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации устанавливается соответственно местной администрацией.

Во исполнение указанной нормы постановлением главы города от 15.05.2008 № 534 утвержден ПОРЯДОК использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Зеи Амурской области, в соответствие с которым средства резервного фонда расходуются на

финансирование непредвиденных расходов и мероприятий, которые не могли быть предусмотрены заранее при утверждении местного бюджета на текущий финансовый год и не могут быть отложены до утверждения бюджета на очередной финансовый год.

О расходовании средств резервного фонда
Администрации города за 2011 год
в рублях

Утверждено в бюджете на 01.01.2011		14 028 278,30	
Увеличены расходы решением ЗГСНД № 60/172 от 05.10.2011		2 600 853,90	
Утверждено в бюджете на 01.01.2011		0,00	
Использование средств		16 629 132,20	
Дата	№ документа	сумма	Назначение
02.03.2011	Решение ЗГСНД № 49/17	6 844 181,35	Повышение заработной платы работникам здравоохранения на 6,5%
		614 725,12	Повышение заработной платы работникам культуры на 6,5%
		6 557 678,12	Повышение заработной платы работникам образования на 6,5%
		11 693,71	КУМИ на содержание работников паспортного стола
02.11.2011	Решение ЗГСНД № 62/193	730 000,00	Приобретение автомобиля для администрации города
		725 076,00	Расходы по зимнему содержанию дорог
		841 956,40	Установка светильников уличного освещения
		303 821,50	Выполнение электромонтажных работ, монтаж баннеров, установка игрового комплекса к новогодним праздникам
	Итого:	16 629 132,2	

Средства резервного фонда администрации города Зеи в 2011 году выделены в соответствии с направлениями, определенными Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности бюджета города проведен на основании Отчета об исполнении бюджета города Зеи за 2011 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств городского бюджета за 2011 год.

Дебиторская задолженность на 01.01.2012 составила – 951153,00 рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2012 составила 22969026,74 рублей, из них 99% по бюджетной деятельности.

Дебиторская задолженность за 2011 год уменьшилась на 1761409,34 рублей.

Кредиторская задолженность городского бюджета за 2011 год значительно увеличилась на 22331126,97 рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2011 год представлен в таблице 4.

Дебиторская и кредиторская задолженность по бюджетной деятельности за 2011 год

Счет бюджетного учета	Задолженность на 01.01.2010		Задолженность на 01.01.2011	
	сумма,	удельный	сумма,	удельны
	рублей	вес, %	рублей	й вес, %
Дебиторская задолженность				
1.205.00000 "Расчеты с дебиторами по доходам"	-13010496,34	495,12	-17493695,42	192,0
1.206.00000 «Расчеты по выданным авансам»	8 448 432,91	-321,51	6768420,72	-73,5
1.208.00000 «Расчеты с подотчетными лицами»	752 673,75	-28,64	380048,08	-5,0
1/209/00000 "Расчеты по недостачам"	1 181 641,32	-44,97	1209468,52	-13,5
Всего дебиторская задолженность	-2 627 748,36	100,00	-9135758,10	100,00
Кредиторская задолженность				
1.302.00000 "Расчеты по принятым	1 560 372,15	149,36	22910405,64	102,0

обязательствам"				
1.303.00000 "Расчеты по платежам в бюджеты"	-538 085,69	-51,50	-325163,89	-2,0
1.304.00000 "Прочие расчеты с кредиторами"	22 441,84	2,15	13310,38	0,1
Всего кредиторская задолженность	1 044 728,30	100,00	2259852,13	100,00

**Дебиторская и кредиторская задолженность
по приносящей доход деятельности за 2011 год**

Счет бюджетного учета	Задолженность на 01.01.2011		Задолженность на 01.01.2012	
	сумма, рублей	удельный вес, %	сумма, рублей	удельный вес, %
	Дебиторская задолженность			
2.205.00000 "Расчеты с дебиторами по доходам"	-17493695,42	192,0	9279785,04	92,00
2.206.00000 «Расчеты по выданным авансам»	6768420,72	-73,5	711730,71	7,06
2.208.00000 «Расчеты с подотчетными лицами»	380048,08	-5,0	20812,42	0,21
2.209.00000 "Расчеты по недостачам"	1209468,52	-13,5	74582,93	0,74
Всего дебиторская задолженность	-9135758,10	100,00	10086911,10	100,00
Кредиторская задолженность				
1.302.00000 "Расчеты по принятым обязательствам"	22910405,64	102,0	3739189,53	1009,30
1.303.00000 "Расчеты по платежам в бюджеты"	-325163,89	-2,0	-3704642,00	-999,97
1.304.00000 "Прочие расчеты с кредиторами"	13310,38	0,1	335927,24	90,67
Всего кредиторская задолженность	2259852,13	100,00	370474,61	100,00

Анализируя показатели отчётности по городу Зея, следует отметить, что дебиторская задолженность уменьшились за счёт средств бюджета, а кредиторская значительно увеличилась.

Основными причинами образования дебиторской задолженности по

бюджетной и приносящей доход деятельности являются недостачи по материальным ценностям и расчеты с дебиторами.

Основная причина увеличения кредиторской задолженности объясняется тем, что не были произведены расчеты за выполненные работы по содержанию имущества, вследствие того, что необходимые средства были зачислены в бюджет города заключительными оборотами по исполнению доходов за 2011 г.

Анализ исполнения областных целевых программ в 2011 году

Долгосрочные целевые программы направлены на решение проблем городского значения в рамках полномочий органов местного самоуправления города.

Учитывая значимость проблем, которые решаются в рамках реализации целевых программ, в ходе внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств был проведен анализ их выполнения.

Согласно решению Совета народных депутатов от 30.12.2010 № 46/240 «О бюджете города Зеи на 2011 год» первоначально было предусмотрено финансирование 37 долгосрочных целевых программ с объемом бюджетных ассигнований из городского бюджета – 58 673 307,16 рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение 2011 года в плановый объем финансирования целевых программ, бюджетные ассигнования на финансирование 37 целевых программ составили 56 553 675,51 рублей, или на 3,6 % меньше, чем определено первоначальным решением о бюджете (за счет средств местного бюджета).

Плановый объем средств, предусмотренный на 2011 год на реализацию ДЦП, за счет всех источников финансирования составил 60 769 207,16 рублей (без учета ассигнований за счет федерального бюджета).

Фактически в 2011 году все программы профинансированы за счет всех источников финансирования на общую сумму 99 697 055,28 рублей или на **74,6%** от показателя, окончательно утвержденного бюджетом.

Доля ассигнований на финансирование ДЦП на 2011 год, в общих расходах бюджета составила 6,2%, то есть меньше уровня 2010 года на 3,2 процентных

пункта. Динамика бюджетных ассигнований на реализацию ДЦП за счет средств бюджетов всех уровней за последние 4 года приведена в следующей таблице №7:

Таблица № 7

	Объем финансирования, предусмотренный законом о бюджете, тыс. руб.	фактически профинансированы областные целевые программы, тыс. руб.	% исполнения	всего расходов, по отчету об исполнении городского бюджета, тыс. руб.	доля целевых программ в общих расходах, % (фактически)
Всего расходов за 2008 год	185171200	167830600	90,64	798 079 619,4	21,0
федеральный бюджет	10358100	5275100	50,93		
областной бюджет	130761000	127206000	97,28		
местный бюджет	41101500	34931800	84,99		
внебюджетные источники	264000	264000	100,00		
Всего расходов за 2009 год	36473070	20836940	37,77	709 252 657,7	2,9
федеральный бюджет	7195370	5502030	25,19		
областной бюджет	14504800	2920270	25,36		
местный бюджет	13398350	7840600	58,52		
внебюджетные источники	1374550	4574040	32,47		
Всего расходов за 2010 год	106913580	76858811	74,44	786781889,11	9,4
федеральный бюджет	4974210	3159350	63,51		
областной бюджет	34612500	26141466	81,06		
местный бюджет	58772930	39004095	67,74		

внебюджетные источники	8553900	8553900	100,00		
Всего расходов за 2011 год	60769207	99697055	164,06		
федеральный бюджет	0	4170874	-	907800633	6,2
областной бюджет	2095900	38972506	-		
местный бюджет	58673307	56553676	96,4		

Расходы на реализацию ДЦП в 2011 году фактически исполнены на 99 697 055,28 рублей, в том числе: местный бюджет – 56 553 675,51 рубль, что на 17 549 580,51 рубль или на 45% больше фактического исполнения в 2010 года и составляет 56,7% бюджетных ассигнований выделенных на реализацию ДЦП в 2011 году; федеральный бюджет – 4 170 874,00 рублей или 4,2%; областной бюджет – 38 972 505,77 рублей или 39,1%. Из таблицы видно, что программы, предусмотренные к финансированию в 2011 году за счет средств местного бюджета, профинансированы на 96,4% от плановых показателей.

Объем финансирования направленных на реализацию целевых программ представлен в таблице:

№ п/п	Наименование ведомственных, долгосрочных целевых программ	Объем финансирования, утвержденный первоначальным решением о бюджете на 2011 год	Объем финансирования, утвержденный окончательным решением о бюджете на 2011 год	Итого исполнено по расходам бюджета в 2011 году	Уровень исполнения, %	Удельный вес в общем объеме расходов выделенных на целевые программы, %
1	Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры	0	0	0	0,00	0,00

	города Зеи на 2010-2014 годы (с учетом ПСД) всего расходов:					
	местный бюджет	0	0	0	0,00	0,00
	областной бюджет	0	0	0	0,00	0,00
	федеральный бюджет	0	0	0	0,00	0,00
2	Обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Зеи на 2010-2012 годы - всего, в т.ч.:	2 373 260,00	2 168 723,00	1 558 400,05	71,90	1,56
	местный бюджет	2 373 260,00	2 168 723,00	1 558 400,05	71,90	1,56
	областной бюджет	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Развитие материально-технической базы муниципальных учреждений отдела культуры города Зеи на 2010-2012 годы всего, в т.ч.	4 099 000,00	7 227 292,00	5 449 787,66	75,41	5,47
	местный бюджет	0	7 155 892,00	5 378 387,66	75,16	5,39
	областной бюджет	0	71 400,00	71 400,00	100,00	0,07
	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
4	Развитие материально-технической базы объектов физической культуры и спорта города Зеи на 2010-2015 годы	3 196 892,00	6 027 396,00	4 053 518,06	67,25	4,07
	местный бюджет	1 100 992,00	6 027 396,00	4 053 518,06	67,25	4,07
	областной бюджет	2 095 900,00	0,00	0,00	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
5	Развитие дорожно-уличной сети города Зеи на 2010-2013 годы	6 098 000,00	15 967 455,00	14 592 359,37	91,39	14,64
	местный бюджет	6 098 000,00	8 964 925,00	7 605 939,37	84,84	7,63

	областной бюджет	0	7 002 530,00	6 986 420,00	99,77	7,01
	федеральный бюджет	0	0,00	0	0	0,00
6	Обновление уличного озеленения города Зеи на 2010-2014 годы	0	0	0	0	0,00
	местный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
	областной бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
7	Развитие материально-технической базы здравоохранения города Зеи на 2010-2012 годы	10 000 000,00	16 548 968,00	13 579 888,67	82,06	13,62
	местный бюджет	10 000 000,00	14 759 968,00	11 793 573,25	79,90	11,83
	областной бюджет	0	1 789 000,00	1 786 315,42	99,85	1,79
	федеральный бюджет	0	0,00	0	0	0,00
8	Здоровое поколение в городе Зее на 2009-2011 годы	961 310,00	961 310,00	895 210,00	93,12	0,90
	местный бюджет	961 310,00	961 310,00	895 210,00	93,12	0,90
	областной бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
9	Спортивный город - здоровый город	4 382 390,00	4 000 000,00	4 000 000,00	100,00	4,01
	местный бюджет	4 382 390,00	3 700 000,00	3 700 000,00	100,00	3,71
	областной бюджет	0	300 000,00	300 000,00	100,00	0,30
	федеральный бюджет	0	0,00	0	0	0,00
10	Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в городе Зее на 2009-2011 годы	1 259 824,00	1 259 824,00	1 259 824,00	100,00	1,26
	местный бюджет	1 259 824,00	1 259 824,00	1 259 824,00	100,00	1,26
	областной бюджет	0,00	0,00	0,00	0	0,00
	федеральный бюджет	0,00	0,00	0,00	0	0,00
11	Развитие системы образования города Зеи на 2010-2012	9 319 630,48	14 009 258,49	11 245 525,18	80,27	11,28

	годы					
	местный бюджет	9 319 630,48	14 009 258,49	11 245 525,18	80,27	11,28
	областной бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
12	Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Зее на 2010- 2012 годы" всего, в т.ч.	0	362 100,00	362 100,00	100,00	0,36
	местный бюджет	0	200 000,00	200 000,00	100,00	0,20
	областной бюджет	0	162 100,00	162 100,00	100,00	0,16
	федеральный бюджет	0	0,00	0	0	0,00
13	Строительство (реконструкция) и безопасная эксплуатация полигона по захоронению отходов города Зеи на 2010- 2013 г.	0	321 687,00	321 687,00	100,00	0,32
	местный бюджет	0	321 687,00	321 687,00	100,00	0,32
	областной бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
14	Профилактика правонарушений в ггороде Зее на 2010- 2012 годы	419 040,00	419 040,00	279 839,87	66,78	0,28
	местный бюджет	419 040,00	419 040,00	279 839,87	66,78	0,28
	областной бюджет	0	0	0,00	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0	0,00	0	0,00
15	Формирование земельных участков под многоквартирными жилими домами города Зеи на 2010- 2012 годы"	2 600 000,00	1 377 000,00	328 608,00	23,86	0,33
	местный бюджет	2 600 000,00	1 377 000,00	328 608,00	23,86	0,33
	областной бюджет	0,00	0,00	0,00	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00

16	Организация ритуального зала на территории города Зеи на 2010-2011 годы	0	0	0	0	0,00
17	Программа общественных работ для граждан, испытывающих трудности в поиске работы, а также временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в городе Зее на 2010-2012 годы	835 620	865 620,00	680 872,50	78,66	0,68
	местный бюджет	835 620	865 620,00	680 872,50	78,66	0,68
	областной бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
18	Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в городе Зее Амурской области в 2010-2015 годах	550 000,00	1 132 303,94	1 043 000,00	92,11	1,05
	местный бюджет	550 000,00	218 070,94	128 767,00	59,05	0,13
	областной бюджет	0	914 233,00	914 233,00	100,00	0,92
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
19	Обеспечение жильём молодых семей в городе Зее Амурской области на 2010 год	1 700 000,00	28 106 283,35	15 464 650,00	55,02	15,51
	местный бюджет	1 700 000,00	1 883 603,00	1 487 008,65	78,94	1,49
	областной бюджет	0	17 847 559,35	9 806 767,35	54,95	9,84
	федеральный бюджет	0	8 376 121,00	4 170 874,00	49,79	4,18
20	Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городе Зее на период	2 500 000,00	8 448 359,00	1 247 587,00	14,77	1,25

	2010-2015 годы					
	местный бюджет	2 500 000,00	8 448 359,00	1 247 587,00	14,77	1,25
	областной бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
	Молодёжь города Зеи на 2010-2012 годы всего, в т. ч	548 435,00	675 435,00	675 353,48	99,99	0,68
	местный бюджет	548 435,00	675 435,00	675 353,48	99,99	0,68
	областной бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
21	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
	Поэтапный переход на отпуск ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов на территории города Зеи в 2010-2012 годах	0	0	0	0	0,00
	местный бюджет	0	0	0	0	0,00
	областной бюджет	0	0	0	0	0,00
22	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия города Зеи на 2010- 2013 годы	50 000,00	748 519,00	498 960,00	66,66	0,50
23	местный бюджет	50 000,00	50 519,00	22 460,00	44,46	0,02

	областной бюджет	0	698 000,00	476 500,00	68,27	0,48
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
24	Противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту на территории г. Зеи на 2010 - 2014 г."	257 000,00	257 000,00	256 767,70	99,91	0,26
	местный бюджет	257 000,00	257 000,00	256 767,70	99,91	0,26
	областной бюджет	0	0	0	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
25	Модернизация и капитальный ремонт коммунальной инфраструктуры города Зеи на 2010-2011 годы	2 002 934,18	12 002 934,18	12 002 180,74	99,99	12,04
	местный бюджет	2 002 934,18	2 002 934,18	2 002 180,74	99,96	2,01
	областной бюджет		10 000 000,00	10 000 000,00	100,00	10,03
	федеральный бюджет				0	0,00
26	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории г.Зеи на 2010-2014 гг.	4 287 231,50	10 152 001,51	9 320 000,00	91,80	9,35
	местный бюджет	4 287 231,50	1 683 231,51	851 230,00	50,57	0,85
	областной бюджет	0	8 468 770,00	8 468 770,00	100,00	8,49
	федеральный бюджет	0	0,00	0,00	0	0,00
27	Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения города Зеи на 2010-2013 годы	0	0	0	0	0,00
	местный бюджет	0	0	0	0	0,00
	областной бюджет	0	0	0	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
28	Создание пляжного	0	0	0	0	0,00

	комплекса города Зеи до 2013 года					
	местный бюджет	0	0	0	0	0,00
	областной бюджет	0	0	0	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
	Развитие стимулирующих мер по привлечению специалистов востребованных социально-значимых специальностей в муниципальные бюджетные учреждения города Зеи на 2011-2015 годы	1 500 000,00	0	0	0	0,00
	местный бюджет	1 500 000,00	0	0	0	0,00
	областной бюджет	0	0	0	0	0,00
29	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
	Осуществление мер по недопущению попадания объектов городской инфраструктуры в зоны затопления при проведении эксплуатационных сбросов через гидротехническое сооружение «Зейская ГЭС» объемами до 3500 куб. м/с на 2011-2020 годы	0	0	0	0	0,00
	местный бюджет	0	0	0	0	0,00
	областной бюджет	0	0	0	0	0,00
30	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
31	Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной	700 000,00	200 000,00	190 603,00	95,30	0,19

	инфраструктуры в городе Зее на 2011-2013 годы					
	местный бюджет	700 000,00	200 000,00	190 603,00	95,30	0,19
	областной бюджет	0	0	0	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
	Развитие потребительского рынка города Зеи на 2011 - 2015 годы	0	0	0	0	0,00
	местный бюджет	0	0	0	0	0,00
	областной бюджет	0	0	0	0	0,00
32	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
	Защита прав потребителей в городе Зее на 2011-2012 годы	0	0	0	0	0,00
	местный бюджет	0	0	0	0	0,00
	областной бюджет	0	0	0	0	0,00
33	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
	Восстановление защитного сооружения для нетранспортабельных больных на территории города Зеи в 2011-2015 годах	678 640,00	390 340,00	390 333,00	100,00	0,39
	местный бюджет	678 640,00	390 340,00	390 333,00	100,00	0,39
	областной бюджет	0	0	0	0	0,00
34	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в городе Зее в 2011 году	450 000,00	12 886,00	0	0,00	0,00
35						

	местный бюджет	450 000,00	12 886,00	0	0,00	0,00
	областной бюджет	0	0	0	0	0,00
	федеральный бюджет	0	0	0	0	0,00
	ИТОГО	60 769 207,16	133 641 735,47	99 697 055,28	74,60	100,00

В перечень целевых программ включено 35 программ, подлежащих финансированию из бюджета города, областного и федерального бюджетов, 28 являются переходящими с предыдущих лет, а 7 программ - новыми, срок реализации которых начинается с 2011 года.

Наибольшая доля финансирования в общем объеме расходов принадлежит следующим целевым программам:

- Обеспечение жильём молодых семей в городе Зее Амурской области на 2011 год исполнено на 15 464 650,00 рублей или на 15,5%;

- Развитие дорожно-уличной сети города Зеи на 2010-2013 годы исполнено на 15 592 359,37 рублей или на 14,6% ;

- Развитие материально-технической базы здравоохранения города Зеи на 2010-2012 годы профинансировано на 13 579 888,67 рублей или 13,6 % .

Следовательно, приоритетами в работе Администрации в 2011 году являлись: оказание поддержки молодым семьям, развитие дорожно-уличной сети города, ремонт и развитие материальной базы бюджетных учреждений.

Из таблицы видно, что исполнение по долгосрочным целевым программам, за счет всех источников оставило 74,6%. Согласно пояснительной записке, представленной отделом экономики и развития, не исполнение наблюдается по следующим целевым программам:

ДЦП "Развитие материально-технической базы здравоохранения 2010-2011 годы", «Здоровое поколение в городе Зее на 2009-2011годы», «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями в городе Зее на 2009-2011 годы» - по причине недостаточного финансирования из-за отсутствия средств в бюджете; ДЦП "Развитие материально-технической базы объектов физической культуры и спорта города Зеи на 2010-2012 годы" неисполнение произошло по причине не своевременного исполнения контракта

и судебного разбирательства по данному контракту;

ДЦП "Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа в Амурской области 2009-2015 годы" – сложилась экономия бюджетных средств от проведения 2-х аукционов;

ДЦП "Обеспечение жильем молодых семей на 2010-2015 годы" финансирование по данным программам производится по обращениям граждан, срок реализации свидетельств на социальные выплаты для приобретения жилья составляют 9 месяцев, т.е. расходы будут произведены в 2012 году;

ДЦП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков с/х продукции, сырья и продовольствия г.Зеи на 2010-2013 годы» финансирование производится по мере обращения граждан;

По ДЦП «Капитальный ремонт жилищного фонда в г.Зее в 2010-2015 годах», «Профилактика правонарушений в г.Зее на 2010-2012гг» - счета выставлены в конце года, в связи с этим образовалась кредиторская задолженность. «Формирование земельных участков под многоквартирными жилыми домами города в 2010-2011гг» неисполнение произошло в связи с тем, что счета выставлены в конце года, а план не исполнен в полном объеме по причине отсутствия полномочий на проведение работ, т.к. часть земельных участков является федеральной собственностью;

ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Зеи на 2010-2014 годы» программа не исполнялась. Для проведения работ необходимы подготовительные работы, но для этого не было технической возможности;

По ДЦП «Программа общественных работ для граждан, испытывающих трудности в поисках работы, а также временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в городе Зее на 2009-2012 годы», «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Зеи на 2010-2012 годы», «Развитие дорожно-уличной сети города Зеи на 2010-2013 годы» не наступил срок оплаты по контрактам;

ДЦП «Развитие материально-технической базы муниципальных учреждений отдела культуры города Зеи на 2010-2012 годы» неисполнение произошло по причине недостаточности средств местного бюджета в конце 2011 года для оплаты счета за поставку автомобиля, в связи с этим образовалась кредиторская задолженность;

ДЦП «Парк нашей юности» программа не исполнялась, т.к. недостаточно бюджетных ассигнований на приобретение аттракционов в парк.

Двенадцать программ профинансированы менее чем на 1% (от общего объема финансирования). На 11 программы средства вообще не выделялись, пять из которых являются новыми программами (срок реализации которых начинается с 2011 года).

Таким образом, бюджетные ассигнования на реализацию целевых программ распределены на большое количество программ. Принятие дополнительных долгосрочных целевых программ повлечёт за собой увеличение расходов бюджета и/или сокращение финансирования действующих целевых программ.

В условиях ограниченных ресурсных возможностей, становится необходимым предотвратить их распыление, сосредоточить средства на ключевые направления. Если программа не обеспечена финансовыми ресурсами в полном объеме, то ее не следует принимать к реализации.

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке городских целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности, утвержденным, постановлением Главы администрации города от 17.06.2011 № 822, показатели результативности (целевые индикаторы) разрабатываются заказчиком программы. Данные показатели должны определять качественные и количественные результаты ее выполнения, а также давать оценку эффективности, социально-экономических последствий ее реализации.

Оценка эффективности программ, в соответствие с установленным порядком, должна проводиться отделом экономики и развития Администрации по каждой программе по итогам ее реализации за отчетный финансовый год и в

целом после ее завершения. Оценка проводится на основе информации представляемой заказчиками программ по итогам отчетного года **до 1 июня** года, следующего за отчетным заказчиком программы в установленном порядке. **Однако, данные сроки идут в разрез со сроками составления бюджета на следующий год, сроками контрольных проверок исполнения бюджета и исключают возможность адекватно проанализировать ход выполнения программных мероприятий и дать взвешенную оценку эффективности целевых программ. Конечно, возможность анализа как таковая остается, но возможность корректировок программных мероприятий на текущий период исключается.**

Контрольно – аналитический отдел считает необходимым перенести срок предоставления расчета показателей оценки эффективности целевых программ на 1 апреля года, последующего за отчетным.

Выводы:

Реализация целевых программ регламентируется 179 статьей БК РФ и Порядку принятия решений о разработке городских целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности, утвержденному, постановлением Главы администрации города от 17.06.2011 № 822, в части принятия, содержания и оценки реализации долгосрочных целевых программ.

Как показал проведенный анализ, долгосрочные целевые программы, с начальным сроком реализации 2011 год **были утверждены в соответствии со ст.179 БК РФ без нарушения сроков принятия новых долгосрочных целевых программ.**

Программы с недостаточным уровнем финансирования, либо на которые средства вообще не выделялись в 2011 году **должны быть признаны неэффективными и согласно Порядку принятия решений о разработке городских целевых программ утвержденного постановлением Главы администрации города от 17.06.2011 № 822 подлежат досрочному прекращению.**

В 2011 году, как 2010 году наблюдается низкий уровень привлечения

средств из бюджетов других уровней (Федерального, областного) из федерального бюджета поступило 4,2% средств (от общей суммы финансирования ДЦП), в 2010 году 4%; из областного – 39,1, в 2010 году 35,3%. *Привлечение финансовых поступлений из бюджетов других уровней (федерального, областного внебюджетных источников) - одно из главных условий успешного выполнения программных мероприятий, без которого невозможно достичь ожидаемых результатов. По итогам выполнения программ напрашивается вывод о неэффективной работе администраторов по привлечению средств из внешних источников.*

Сроки предоставления расчета показателей оценки эффективности, которые определены в Порядке принятия решений о разработке городских целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности не позволяет дать оценку эффективности и результативности использования бюджетных средств на выполнение всех программных мероприятий в рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета города Зеи за 2011 год.

Контрольно-аналитический отдел Зейского городского совета народных депутатов считает возможным принятие проекта решения «Об исполнении бюджета города Зеи за 2011 год», как не нарушающего Решение «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса города Зеи», Бюджетного кодекса РФ и иных нормативно-правовых актов. При этом рекомендует главным администраторам, распорядителям, получателям средств городского бюджета в очередном финансовом году учесть замечания и предложения, изложенные в данном заключение.

Начальника

контрольно-аналитического отдела

О.П.Шкоркина

Ведущий специалист

контрольно-аналитического отдела

Н.Ю.Султанова