

КАМЧАТСКИЙ КРАЙ
Елизовский муниципальный район
Контрольно-счетная палата
Елизовского муниципального района
684 000 г. Елизово, ул. Ленина, д. 24, ИНН/КПП 4105031331/410501001
тел/факс приемная 8-(41531)-7-18-48, председатель 8-(41531)-6-46-23, аудиторы 8-(41531)-7-23-86
kspe@mail.kamchatka.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год

Раздел 1
Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год подготовлено на основании части 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 28, части 3 статьи 62 нормативного правового акта от 14.08.2008 года № 134 Положение о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Елизовского муниципального района от 12.08.2008 года № 690 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе), статей 9, 13, 14 Положения «О Контрольно-счетной палате Елизовского муниципального района» от 04.03.2009 года № 177, утвержденного Решением Думы Елизовского муниципального района от 12.02.2009 г. № 801.

Целью подготовки заключения является определение соответствия исполнения бюджета принятому в уточненной редакции муниципальному нормативному правовому акту «О бюджете Елизовского муниципального района на 2011 год», анализ полноты поступления доходов в бюджет Елизовского муниципального района, соответствия показателей Отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на основе внешней проверки их сводной отчетности и Отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год.

Пакет документов по исполнению бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год представлен 29.03.2012 года, что соответствует сроку, установленному пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 62 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе.

Дополнительно Управлением финансов и имущественных отношений представлены:

- сведения об остатках средств на едином счете бюджета и копия долговой книги Елизовского муниципального района (письмо от 11.04.2012 г. №689);

- пакет документов по бюджетному кредиту, погашенному в 2011 году (письмо от 13.04.2012 г. №701);

- пакет документов по кредиту для муниципальных нужд (письмо от 13.04.2012 г. №702).

Состав бюджетной отчетности по исполнению бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год по полноте представленных к отчету документов и материалов соответствует статье 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 63 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе, подпункту 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н.

В нарушение части 13, статьи 35 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", абзаца 4 пункта 3 статьи 33 Устава Елизовского муниципального района, представленный нормативный правовой акт об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год подписан главой Администрации Елизовского муниципального района Д.В.Зайцевым, в то время как согласно вышеуказанного (действующего) законодательства нормативный правовой акт, принятый Думой Елизовского муниципального района, для подписания направляется главе Елизовского муниципального образования.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год подготовлено в срок, определенный частью 3 пункта 2, частью 2 пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 62 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе.

При проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год использовались данные бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Елизовского муниципального района и результаты внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Елизовского муниципального района.

Раздел 2

Общая характеристика исполнения нормативного правового акта

«О бюджете Елизовского муниципального района на 2011 год»

Первоначально бюджет Елизовского муниципального района (Решение от 15.02.2011г. №2), утвержденный решением Думы Елизовского муниципального района от 11.02.2011г. №10 «О бюджете Елизовского муниципального района на 2011 год», был принят по доходам в сумме 3 003 518,863 тыс.рублей и расходам в сумме 3 028 518,863 тыс.рублей с дефицитом в размере 25 000,0 тыс.рублей или 3,2% от объема доходов бюджета района без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета в 2011 году изменения и дополнения в Решение «О бюджете Елизовского муниципального района на 2011 год» (далее по тексту - решение о бюджете) вносились 5 раз (см. Приложение 1), в окончательном варианте утверждены доходы в сумме 3 708 850,96663 тыс.рублей и расходы в сумме 3 701 757,57995 тыс.рублей с профицитом в размере 7 093,38668 тыс.рублей. Показатели бюджетной отчетности по утвержденным расходам и источникам финансирования дефицита бюджета соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2011 года с учетом внесенных изменений.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета кассовое исполнение районного бюджета за 2011 год составило по доходам 3 641 951,48454 тыс.рублей, по расходам 3 604 586,75625 тыс.рублей.

Остаток средств бюджета на 31.12.2011 года составил 30 920,16463 тыс. рублей, в том числе:

- по бюджетной деятельности – 29 155,39783 тыс.рублей, из них:
 - субвенции в сумме 31,52686 тыс.рублей по причине несвоевременного освоения средств главным распорядителем – Управлением образования администрации Елизовского муниципального района:
 - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в Камчатском крае в сумме 20,95261тыс.рублей;
 - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в отдельных образовательных учреждениях в Камчатском крае в сумме 1,10925 тыс.рублей;
 - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по предоставлению отдельным категориям граждан, имеющим детей и проживающим в Корякском округе, дополнительных мер социальной поддержки по плате, взимаемой с родителей или

иных законных представителей за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 7,965 тыс.рублей;

- на выполнение государственных полномочий Камчатского края по выплате ежемесячной доплаты к заработной плате педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, финансируемых из местных бюджетов (дошкольные образовательные учреждения, учреждения дополнительного образования детей, находящиеся в ведении органов управления образованием и органов управления культурой), имеющих ученые степени доктора наук, кандидата наук, государственные награды СССР, РСФСР и Российской Федерации в сумме 1,500 тыс.рублей;

- субсидии в сумме 208,72107 тыс.рублей по причине несвоевременного освоения средств главным распорядителем – Управлением здравоохранения и социальной защиты населения администрации Елизовского муниципального района на реализацию программных мероприятий по модернизации здравоохранения в части укрепления материально-технической базы МБУ «Елизовская районная больница»;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 746,88174 тыс.рублей (остаток не освоенных денежных средств на устранение замечаний межведомственной комиссии по приемке образовательных учреждений, поступивших на счет Управления образования в сумме 3 000,0 тыс.рублей 29.12.2011 года);

- собственные бюджетные средства в сумме 28 168,26816 тыс.рублей.

- по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 1 764,7668 тыс.рублей.

В 2011 году был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 6 211,70793 тыс. рублей, в том числе:

- 6 179,000 тыс. рублей – субвенция бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в Камчатском крае;

- 31,70223 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями, финансируемые из местных бюджетов (возврат из бюджета Елизовского городского поселения);

- 1,0057 тыс. рублей – субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (возврат из бюджета Николаевского сельского поселения).

Анализ первоначально утвержденных плановых назначений и произведенных в последующем уточнений показывает, что плановый показатель доходной части бюджета Елизовского муниципального района в 2011 году увеличился на 705 332,10363

тыс.рублей или на 23,5 процента от первоначально утвержденных назначений. По сравнению с 2010 годом плановый показатель доходов 2011 года выше на 33,2 процента аналогичного показателя прошлого года.

Показатель расходов бюджета также увеличился на 673 238,71695 тыс.рублей или на 22,2 процента от первоначального показателя. По отношению к утвержденному показателю расходов 2010 года плановые расходы 2011 года выше на 28,5 процента.

Дефицит бюджета уменьшился по сравнению с первоначально утвержденным на 32 093,38668 тыс.рублей.

Изменения и дополнения в доходную и расходную части бюджета вносились в 2011 году в связи с внесением изменений в Закон Камчатского края от 24 декабря 2010 г. №540 «О краевом бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», увеличением поступления налоговых и уменьшением поступления неналоговых доходов и необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств.

Так, изменения и дополнения в плановые показатели доходов внесены в связи с увеличением поступления налоговых доходов на 39 544,8 тыс.рублей, уменьшением поступления неналоговых доходов на 28 353,10483 тыс.рублей и увеличением безвозмездных поступлений - на 674 592,35646 тыс.рублей.

Анализ исполнения основных показателей бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год по отношению к первоначально утвержденным и к предусмотренным бюджетной росписью (с учетом изменений) показателям представлен в следующей таблице:

Таблица 1

(тыс.рублей)

| Наименование статей | Решение от 15.02.2011 №2 (принято Решением Думы ЕМР от 11.02.2011 №10) | Утверждено сводной бюджетной росписью на 31.12.2011 | Исполнено за 2011 год | Отклонение (гр.3-гр.1) | Отклонение (гр.3-гр.2) |
|------------------------------------|--|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего доходов, в том числе: | 3 003518,86300 | 3 708 850,96663 | 3 641 951,48454 | 638 432,62154 | -66 899,48209 |
| Налоговые доходы | 530 961,00000 | 570 505,80000 | 595 432,06072 | 64 471,06072 | 24 926,26072 |
| Неналоговые доходы | 144 677,44000 | 116 324,33517 | 62 598,92280 | -82 078,5172 | -53 725,41237 |

| | | | | | |
|--|-----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Итого налоговых и неналоговых доходов</i> | <i>675 638,44000</i> | <i>686 830,13517</i> | <i>658 030,98352</i> | <i>-17 607,45648</i> | <i>-28 799,15165</i> |
| <i>Безвозмездные поступления</i> | <i>2 230146,53900</i> | <i>2 904 738,89546</i> | <i>2 881 988,98410</i> | <i>651 842,4451</i> | <i>-22 749,91136</i> |
| <i>Доходы от предпринимательской и иной деятельности</i> | <i>97 733,88400</i> | <i>117 281,93600</i> | <i>101 931,51692</i> | <i>4 197,63292</i> | <i>-15 350,41908</i> |
| Всего расходов | 3 028518,86300 | 3 701 757,57995 | 3 604 586,75625 | 576 067,89325 | -97 170,8237 |
| Дефицит бюджета | -25 000,00000 | 7 093,38668 | 37 364,72829 | 62 364,72829 | 30 271,34161 |

Ниже приведено исполнение общих показателей бюджета за 2011 год:

Таблица 2

(тыс. рублей)

| Наименование показателей | План на 2011 год | Кассовое исполнение 2011 года | Исполнение (%) |
|--------------------------|------------------|-------------------------------|----------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| Доходы | 3 708 850,96663 | 3 641 951,48454 | 98,2 |
| Расходы | 3 701 757,57995 | 3 604 586,75625 | 97,4 |
| Дефицит (профицит) | 7 093,38668 | 37 364,72829 | 526,8 |

В относительном выражении исполнение бюджета по доходам в 2011 году выше, чем в 2010 году на 2,5 процента, по расходам – выше на 2,1 процента.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2011 году не осуществлялось.

Раздел 3

Анализ исполнения доходов бюджета за 2011 год

3.1. Общие сведения о доходах

Проведенной внешней проверкой годовой бюджетной отчетности за 2011 год главных администраторов (администраторов), администраторов, осуществляющих отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета Елизовского муниципального района установлено, что в течение 2011 года полномочия по администрированию доходов бюджета Елизовского муниципального в соответствии с пунктом 5 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации района исполняли 25 администраторов доходов, в том числе:

1. Территориальные органы (подразделения) федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 г. № 995 «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», а именно:

- 1) Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Камчатскому краю (Управление Росприроднадзора по Камчатскому краю (Управление Росприроднадзора по Камчатскому краю))
- 2) Федеральное государственное учреждение «Кроноцкий государственный природный биосферный заповедник» (ФГУ «Кроноцкий заповедник»)
- 3) Северо-восточное территориальное управление Государственного Комитета РФ по рыболовству (Севвострыбвод)
- 4) Управление федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Камчатскому краю и Чукотскому автономному округу (Россельхознадзор)
- 5) Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Камчатскому краю (Управление Роспотребнадзора по Камчатскому краю)
- 6) Государственная инспекция труда в Камчатском крае (Гострудинспекция в Камчатском крае)
- 7) Главное управление МЧС России по Камчатскому краю
- 8) Управление федеральной налоговой службы по Камчатскому краю
- 9) Межмуниципальный отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации «Елизовский»
- 10) Отдел федеральной миграционной службы по Камчатскому краю
- 11) Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Камчатскому краю (Управление Росреестра по Камчатскому краю)
- 12) Прокуратура Камчатского края

2. Территориальные органы (подразделения) исполнительной власти Камчатского края на основании Постановления Правительства Камчатского края от 5 февраля 2008 г. № 19-П «Об утверждении Порядка осуществления органами государственной власти Камчатского края, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами, иными организациями, имеющими в своем ведении администраторов доходов бюджетов и (или) являющимися администраторами доходов бюджетов, бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

- 1) Министерство здравоохранения Камчатского края
- 2) Агентство по ветеринарии Камчатского края
- 3) Инспекция Государственного экологического надзора Камчатского края (КИГЭН)
- 4) Инспекция государственного технического надзора Камчатского края (Гостехнадзор Камчатского края);
- 5) Агентство лесного хозяйства и охраны животного мира Камчатского края.

3. Органы местного самоуправления Елизовского муниципального района на основании приложения №3 к решению о бюджете:

- 1) Управление делами администрации Елизовского муниципального района – муниципальное учреждение (Управление делами)
- 2) Управление финансов и имущественных отношений администрации Елизовского муниципального района - муниципальное учреждение (Управление финансов и имущественных отношений)
- 3) Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования администрации Елизовского муниципального района - муниципальное учреждение (Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования)
- 4) Управление экономического развития администрации ЕМР - муниципальное учреждение (Управление экономического развития)
- 5) Управление образования администрации Елизовского муниципального района - муниципальное учреждение (Управление образования)
- 6) Управление здравоохранения и социальной защиты населения Елизовского муниципального района - муниципальное учреждение (Управление здравоохранения и социальной защиты населения)
- 7) Управление дорожно-транспортного хозяйства администрации ЕМР - муниципальное учреждение (Управление дорожно-транспортного хозяйства)

8) Управление культуры, спорта и молодежной политики Елизовского муниципального района - муниципальное учреждение (Управление культуры, спорта и молодежной политики).

В ходе программных мероприятий внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета за 2011 год, в рамках

полномочий были направлены запросы главным администраторам доходов бюджета Елизовского муниципального района о представлении в Контрольно-счетную палату Елизовского муниципального района годовой бюджетной отчетности за 2011 год.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов районного бюджета установлено, что большинством администраторов доходов начисление доходов осуществлялось в момент возникновения требований к их плательщикам согласно требованиям Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Однако из представленной бюджетной отчетности администраторов доходов бюджета, а именно: Управления Росреестра по Камчатскому краю, Управления Роспотребнадзора по Камчатскому краю, Управления Росприроднадзора по Камчатскому краю, Главного управления МЧС России по Камчатскому краю, Гостехнадзора Камчатского края, Агентства по ветеринарии Камчатского края, не представляется возможным определить, имеется ли дебиторская задолженность по начисленным доходам в бюджет Елизовского муниципального района ввиду отсутствия соответствующих пояснений в представленных пояснительных записках и непредставления сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169).

Контрольно-счетной палатой Елизовского муниципального района исполнение бюджета по доходам главных администраторов доходов бюджета определено согласно сводной ведомости по кассовым поступлениям в бюджет Елизовского муниципального района, поступивших на единый счет бюджета в 2011 году, представленным Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю.

Показатели Отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год по доходам соответствуют показателям сводной ведомости.

Доходы бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год составили 3 641 951,48454 тыс.рублей или 98,2 процента к плановым назначениям, в 2010 году аналогичный показатель составлял 95,7 процента. По сравнению с 2010 годом исполнение доходной части бюджета увеличилось на 978 248,02452 тыс.рублей (3 641 951,48454 - 2 663 703,4602) или на 36,7 процента.

Основные показатели исполнения бюджета Елизовского муниципального района по доходам по данным отчета об исполнении бюджета за 2011 год представлены в Таблице 3:

Таблица 3

(тыс.рублей)

| Виды доходов | 2011 год | | | |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|----------------|
| | Утверждено | Исполнено | Разница | Исполнение (%) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые | 570 505,80000 | 595 432,06072 | 24 926,26072 | 104,4 |
| Неналоговые | 116 324,33517 | 62 598,92280 | -53 725,41237 | 53,8 |
| Безвозмездные поступления | 2 904 738,89546 | 2 881 988,98410 | -22 749,91136 | 99,2 |
| Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности | 117 281,93600 | 101 931,51692 | -15 350,41908 | 86,9 |
| Всего доходы: | 3 708 850,96663 | 3 641 951,48454 | -66 899,48209 | 98,2 |

В целом за 2011 год доходы не исполнены в объеме 66 899,48209 тыс.рублей или на 1,8 процента. Основную долю в неисполненных доходах составили неналоговые доходы в сумме 53 725,41237 тыс.рублей, или 80,3 процента от общего объема неисполненных доходов.

Низкий уровень исполнения достигнут и по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 86,9 процента, не исполнено 15 350,41908 тыс.рублей.

Налоговые доходы исполнены на 104,4 процента или перевыполнение составило 24 926,26072 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления не исполнены на 0,8 процента, что в денежном выражении составило 22 749,91136 тыс.рублей. Ниже приведена динамика роста доходов в сравнении с показателями 2009 и 2010 годов:

Таблица 4

(тыс.рублей)

| Виды доходов | Исполнение 2009 года | Исполнение 2010 года | Утверждено на 2011 год | Исполнение 2011 года | Отклонение (гр.4-гр.2) |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые | 482 841,35444 | 542 768,26927 | 570 505,80000 | 595 432,06072 | 52 663,79145 |
| Неналоговые | 48 256,45829 | 51 815,09291 | 116 324,33517 | 62 598,92280 | 10 783,82989 |
| Безвозмездные поступления | 2 068 127,99278 | 1 968 770,12235 | 2 904 738,89546 | 2 881 988,98410 | 913 218,86175 |
| Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности | 88 200,22902 | 100 349,97549 | 117 281,93600 | 101 931,51692 | 1 581,54143 |
| Всего доходы: | 2 687 426,03453 | 2 663 703,46002 | 3 708 850,96663 | 3 641 951,48454 | 978 248,02452 |

За период с 2009 по 2011 год наблюдается положительная динамика роста всех видов доходов.

Налоговые и неналоговые доходы за 2011 год по сравнению с 2010 годом увеличились на 63 447,62134 тыс. рублей или 10,7 процента, При этом их доля в структуре доходной части бюджета составила 18,1 процента, что ниже аналогичного показателя за 2010 год на 4,2 процента.

Налоговые доходы по сравнению с 2010 годом увеличились на 52 663,79145 тыс.рублей или на 9,7 процента, неналоговые доходы увеличились на 10 783,82989 тыс.рублей или 20,8 процента. План по налоговым и неналоговым доходам за 2011 год выполнен на 95,8 процента или не исполнено 28 799,15165 тыс.рублей.

Основную долю в структуре доходов районного бюджета 2011 года составили безвозмездные поступления – 79,1 процента, что больше аналогичного показателя прошлого года на 5,2 процента.

По сравнению с 2010 годом безвозмездные поступления увеличились на 913 218,86175 тыс.рублей или на 46,4 процента, доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – на 1 581,54143 тыс.рублей или 1,6 процента.

В 2011 году при увеличении доли безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета доля субвенций снизилась на 6,6 процента по сравнению с 2010 годом и составила 28,5 процента от общего объема доходов бюджета.

Доли остальных видов доходов распределились в 2011 году следующим образом:

-налоговые доходы – 16,4 процента (в 2010 году – 20,4 процентов),

-неналоговые доходы – 1,7 процента (в 2010 году – 1,9 процента),

-доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 2,8 процента (в 2010 году – 3,8 процента).

3.2. Налоговые доходы.

В 2011 году налоговые платежи поступили в бюджет Елизовского муниципального района в сумме 595 432,06072 тыс. рублей, что составило 104,4 процента от плановых назначений или перевыполнено 24 926,26072 тыс.рублей.

В собственных доходах бюджета Елизовского муниципального района налоговые доходы составили 22,9 процента, что ниже аналогичного показателя за 2010 год на 8,5 процента.

Ниже приведены показатели исполнения налоговых доходов за 2011 год в сравнении с аналогичными показателями за 2010 год:

Таблица 5

(тыс.рублей)

| Виды доходов | Исполнено в 2010 году | Показатели за 2011 год | | | |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------|
| | | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения | % исп. |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы-всего, | 542 768,26927 | 570 505,800 | 595 432,06072 | 24 926,26072 | 104,4 |
| в том числе: | | | | | |
| Налог на прибыль | 29 000,33246 | 29 011,0000 | 29 490,18363 | 479,18363 | 101,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 379 224,75091 | 392 000,000 | 424 087,59649 | 32 087,59649 | 108,2 |

| | | | | | |
|--|--------------|-------------|--------------|--------------|-------|
| Налоги на совокупный доход | 78 252,21137 | 88 200,0000 | 82 044,94698 | -6 155,05302 | 93,0 |
| Налоги на имущество | 31 560,92367 | 33 973,3000 | 32 170,19459 | -1 803,10541 | 94,7 |
| Государственная пошлина | 25 176,44024 | 27 241,5000 | 27 565,98819 | 324,48819 | 101,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -446,38938 | 80,00000 | 73,15084 | -6,84916 | 91,4 |

Как следует из приведенной таблицы, в 2011 году основными источниками доходов бюджета Елизовского муниципального района в группе налоговых доходов являлись:

-налог на доходы физических лиц, который составил 71,2 процента всех налоговых доходов, что на 1,3 процента выше показателя 2010 года;

-налоги на совокупный доход – 13,8 процента всех налоговых доходов, что ниже аналогичного показателя 2010 года на 0,6 процента.

В 2011 году поступление налога на доходы физических лиц увеличилось по сравнению с 2010 годом на 44 862,84558 тыс.рублей или на 11,8 процента. Налогов на совокупный доход поступило в 2011 больше чем в 2010 году на 3 792,73561 тыс.рублей, или на 4,8 процента.

Доля налогов на имущество в налоговых доходах, напротив, уменьшилась по сравнению с аналогичным показателем 2010 года на 0,4 процентных пункта и составила 5,4 процента, при этом в 2011 году налогов на имущество поступило на 609,27092 тыс.рублей больше по сравнению с 2010 годом.

Поступление налога на прибыль организаций увеличилось по сравнению с прошлым годом на 489,85117 тыс.рублей или на 1,7 процента, его доля в структуре доходов составила 5,0 процентов, что на 0,3 процента ниже показателя 2010 года.

Бюджет Елизовского муниципального района за 2011 год исполнен ниже плановых назначений по налогам на совокупный доход и налогам на имущество. При этом доходов от налогов на совокупный доход поступило на 6 155,05302 тыс.рублей меньше утвержденных назначений, налогов на имущество – меньше на 1 803,10541 тыс.рублей.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Елизовского муниципального района установлено, что Управлением Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю представлена бюджетная отчетность только по доходам бюджета, имеющим код элемента доходов «05» (бюджет муниципального района) без учета поступления налогов и сборов по нормативам отчислений в местные бюджеты от федеральных и (или) от региональных налогов и сборов, что не позволило в полном объеме провести проверку соответствия показателей годовой отчетности об исполнении бюджета Елизовского муниципального района показателям отчета администратора доходов бюджета Елизовского муниципального района - Управления налоговой службы по Камчатскому краю.

Задолженность по налогам и сборам в местный бюджет Елизовского муниципального района налогоплательщиков, зарегистрированных на территории Елизовского муниципального района, (с учетом пени и налоговых санкций), имеющим код элемента дохода «05», в 2011 году уменьшилась на 8 138,06543 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2012 года составила 36 923,82059 тыс.рублей, в том числе:

-переплата по налогам на имущество составила по состоянию на 01.01.2012 г. 721,28754 тыс.рублей;

-задолженность налогоплательщиков по отмененным налогам, сборам, иным обязательным платежам и перерасчетам по ним в сумме 37 645,10813 тыс.рублей.

3.3. Неналоговые доходы.

Решением о бюджете Елизовского муниципального района на 2011 год неналоговые доходы утверждены в сумме 116 324,33517 тыс.рублей.

В течение года внесены изменения по всем доходным неналоговым источникам в сторону увеличения, кроме доходов от продажи материальных и нематериальных активов, плановые назначения которых уменьшены на 48 496,06694 тыс.рублей или на 44,2 процента и составили в окончательном варианте 61 146,30306 тыс.рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год неналоговые доходы исполнены в сумме 62 598,9228 тыс.рублей или на 53,8 процента от утвержденных годовых назначений, что на 13,4 процента выше аналогичного показателя 2010 года.

Данные об исполнении неналоговых доходов представлены в следующей таблице:

Таблица 6

(тыс.рублей)

| Виды (подвиды) доходов | Исполнено в | Показатели за 2011 год |
|------------------------|-------------|------------------------|
|------------------------|-------------|------------------------|

| | 2010 году | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения | Удельный вес, % |
|--|---------------------|---|---------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| <i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:</i> | 24 056,01750 | 29 631,18017 | 29 462,29873 | -168,88144 | 99,4 | 47,1 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Арендная плата за земли, гос. собственность на которые не разграничена | 16 480,57595 | 21 639,28186 | 21 680,98578 | 41,70392 | 100,2 | 34,6 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 124,43903 | 710,58000 | 745,16246 | 34,58246 | 104,9 | 1,2 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий | 227,706 | 409,56000 | 327,803 | -81,757 | 80,0 | 0,5 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 7 223,29652 | 6 871,75831 | 6 708,34749 | -163,41 | 97,6 | 10,7 |
| <i>Платежи при</i> | 3 285,80921 | 10 074,72719 | 8 622,52526 | -1 452,20193 | 85,6 | 13,8 |

| | | | | | | |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------|--------------|
| <i>пользовании природными ресурсами</i> | | | | | | |
| <i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i> | 210,59666 | 15,30475 | 92,89280 | 77,58805 | 607,0 | 0,1 |
| <i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i> | 7 415,00466 | 61 146,30306 | 9 706,17513 | -51 440,12793 | 15,9 | 15,5 |
| <i>Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов</i> | 465,88932 | 53 646,30306 | 3 456,27120 | -50 190,03186 | 6,4 | 5,5 |
| <i>Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена</i> | 6 949,11534 | 7 500,00000 | 6 249,90393 | -1 250,09607 | 83,3 | 10,0 |
| <i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i> | 18 862,39341 | 15 141,82000 | 14 417,77723 | -724,04277 | 95,2 | 23,0 |
| <i>Прочие неналоговые доходы</i> | 200,98147 | 315,00000 | 297,25365 | -17,74635 | 94,4 | 0,5 |
| <i>Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет</i> | 0,2 | 32,70793 | 32,70793 | 0,00000 | 100 | 0,0 |
| <i>Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет</i> | -2 215,7102 | -6 211,70793 | -6 211,70793 | 0,00000 | 100 | |
| Всего неналоговые доходы: | 51 815,09291 | 116 324,33517 | 62 598,9228 | -53 725,41237 | 53,8 | 100,0 |

Неналоговые доходы в целом за 2011 год исполнены ниже плановых годовых назначений на 53 725,41237 тыс.рублей или недовыполнены на 46,2 процента (в 2010 году – на 59,6 процента).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 47,1 процента (в 2010 году – 46,4 процента) и доходы от поступления штрафов, применения санкций и возмещения ущерба – 23 процента (в 2010 году – 36,4 процента). Доходы от продажи

материальных и нематериальных активов составляют 15,5 процента от общей величины неналоговых доходов (в 2010 году – 14,3 процента).

Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджет Елизовского муниципального района в 2011 году поступило на 168,88144 тыс.рублей меньше утвержденных назначений или исполнение составило 99,4 процента. При этом наблюдается тенденция роста указанных доходов за последние три года. По сравнению с 2010 годом доходы от использования имущества увеличились на 5 406,28123 тыс.рублей или на 22,5 процента.

Доходы от использования имущества сформировались от:

- поступлений арендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий и в границах поселений, составившей 21 680,98578 тыс.рублей, что на 5 200,40983 тыс.рублей или на 31,6 процента больше показателя 2010 года, при плане 21 639,28186 тыс.рублей исполнение составило 100,2 процента;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений), поступивших в сумме 745,16246 тыс.рублей при плане 710,58 тыс.рублей или исполнение составило 104,9 процента;

-доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, поступивших в сумме 327,803 тыс.рублей при плане 409,56 тыс.рублей или исполнение составило 80,0 процентов;

-прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района поступивших в сумме 6 708,34749, что ниже утвержденных назначений на 163,41 тыс.рублей и ниже показателя исполнения за 2010 год на 514,94903 тыс.рублей, и составляет 97,6 процента от годовых назначений.

В 2011 году не исполнены плановые назначения по платежам при пользовании природными ресурсами на 1 452,20193 тыс.рублей или на 14,4 процента. По сравнению с 2010 годом показатели исполнения увеличились в 2,6 раза.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 92,8928 тыс.рублей при плане 15,30475 тыс.рублей или план перевыполнен в 6,1 раза.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 9 706,17513 тыс.рублей, что составило 15,9 процента от годовых назначений, но на 2 291,17047 тыс.рублей выше показателя 2010 года. При этом доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов исполнены в сумме 3 456,2712 тыс.рублей или на 6,4 процента, доходы от продажи земельных участков составили 6 249,90393 тыс.рублей или 83,3 процента от утвержденных назначений, что ниже показателя за 2010 год на 699,21141 тыс.рублей.

Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба за 2011 год составило 14 417,77723 тыс.рублей или 95,2 процентов от годовых назначений, что на 4 444,61618 тыс.рублей или на 23,6 процента меньше поступлений за 2010 год.

Прочие неналоговые доходы увеличились по сравнению с 2010 годом в 1,5 раза и составили 297,25365 тыс.рублей при годовых назначениях 200,98147 тыс.рублей или исполнение составило 94,4 процента.

3.4. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Елизовского муниципального района в 2011 году составили 2 888 167,98410 тыс.рублей или 99,2 процента утвержденных назначений.

Решением о бюджете на 2011 год определен объем безвозмездных поступлений в размере 2 910 917,89546 тыс.рублей.

Исполнение районного бюджета за 2011 год по безвозмездным поступлениям характеризуется следующими данными:

Таблица 7

(тыс.рублей)

| Виды (подвиды) доходов | Исполнено в 2010 году | Утвержденные бюджетные назначения на 2011 год | Исполнено в 2011 году | % исполнения | Удельный вес, % |
|---|------------------------|---|------------------------|--------------|-----------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дотации | 126 933,0 | 484 871,00000 | 484 871,00000 | 100,0 | 16,8 |
| На выравнивание бюджетной обеспеченности | 67 966,0 | 59 697,00000 | 59 697,00000 | 100,0 | |
| На поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 58 967,0 | 425 174,00000 | 425 174,00000 | 100,0 | |
| Субсидии | 546 625,27095 | 816 057,86909 | 813 303,52334 | 99,7 | 28,2 |
| Субвенции | 934 589,58901 | 1 043 547,47570 | 1 036 824,68535 | 99,4 | 35,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 360 622,26239 | 566 441,55067 | 553 168,77541 | 97,7 | 19,1 |
| ВСЕГО безвозмездные поступления | 1 968 770,12235 | 2 910 917,89546 | 2 888 167,98410 | 99,2 | 100,0 |

В структуре безвозмездных поступлений в 2011 году по сравнению с 2010 годом доля субвенций уменьшилась. Однако они продолжают занимать наибольший удельный вес – 35,9 процента всех безвозмездных поступлений, что меньше аналогичного показателя прошлого года на 11,6 процента. Исполнение назначений по субвенциям составило 99,4 процента.

Второе место в структуре безвозмездных поступлений занимают субсидии – 28,2 процента, их доля увеличилась по сравнению с 2010 годом на 0,4 процента. Исполнение назначений по субсидиям составило 99,7 процента, что соответствует уровню исполнения за 2010 год.

Доля иных межбюджетных трансфертов составила в 2011 году 19,1 процента. Аналогичный показатель 2010 года составлял 18,3 процента. Исполнение назначений по иным межбюджетным трансфертам составило 97,7 процента.

По сравнению с прошлым годом в 2011 году поступление дотаций в бюджет Елизовского муниципального района возросло на 357 938,0 тыс.рублей или в 3,8 раза. Дотации в бюджет Елизовского муниципального района поступили на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в полном объеме. В структуре безвозмездных поступлений дотации в 2011 году составили 16,8 процента.

3.5. Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2011 году составили 101 931,51692 тыс.рублей при утвержденных назначениях 117 281,93600 тыс.рублей, что меньше утвержденных назначений на 15 350,41908 тыс.рублей и выше показателя исполнения за 2010 год на 1 581,54143 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2011 год по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности представлено в следующей таблице:

Таблица 8

(тыс.рублей)

| Наименование доходов | Исполнено в 2010 году | Утверждено решением о бюджете | Исполнено в 2011 году | % исполнения |
|---|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прочие доходы от собственности, получаемые учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления | 268,34897 | 277,13000 | 770,27598 | 277,9 |

| | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| муниципальных районов | | | | |
| Доходы от оказания услуг учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов | 91 446,72326 | 102 412,07400 | 96 065,86220 | 93,8 |
| Прочие безвозмездные поступления учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов | 8 624,90326 | 14 592,73200 | 5 095,37874 | 34,9 |
| Невыясненные поступления муниципальным учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов | 10,0 | | | |
| Всего доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности: | 100 349,97549 | 117 281,93600 | 101 931,51692 | 86,9 |

В структуре доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности наибольший удельный вес занимают доходы от оказания услуг учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов – 94,2 процента всех поступлений. Доля прочих безвозмездных поступлений составила 5,0 процентов, доля прочих доходов от собственности, получаемых учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов – 0,8 процента.

Показатель исполнения по доходам от собственности, получаемым учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов, в 2011 году составил 770,27598 тыс.рублей, что выше утвержденных назначений в 2,8 раза. Остальные доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности исполнены ниже запланированного уровня.

По сравнению с 2010 годом доходы от оказания услуг учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов, возросли на 4 619,13894 тыс.рублей или на 5,1 процента, прочие доходы от собственности, получаемые учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов,

увеличились на 501,92701 тыс.рублей или в 2,9 раза. Значительно снизились прочие безвозмездные поступления учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов, – на 3 529,52452 тыс.рублей или на 40,9 процента.

Раздел 4

Анализ исполнения расходов бюджета за 2011 год

4.1. Общие сведения о расходах

Согласно приложению № 6 к нормативному правовому акту от 11.12.2009 года № 208 «О бюджете Елизовского муниципального района на 2010 год» (с изменениями), принятого решением Думы Елизовского муниципального района от 10.12.2009 года № 970, утверждены расходы бюджета Елизовского муниципального района в составе ведомственной структуры расходов согласно перечню главных распорядителей средств бюджета Елизовского муниципального района в том числе:

1. Дума Елизовского муниципального района
2. Контрольно-счетная палата Елизовского муниципального района
3. Администрация Елизовского муниципального района
4. Управление делами администрации Елизовского муниципального района (далее по тексту – Управление делами)
5. Управление экономического развития администрации Елизовского муниципального района (далее по тексту - Управление экономического развития)
6. Управления финансов и имущественных отношений администрации Елизовского муниципального района (далее по тексту – Управление финансов и имущественных отношений)

7. Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования администрации Елизовского муниципального района (далее по тексту - Управление архитектуры)
8. Межмуниципальный Отдел внутренних дел «Елизовский» (далее по тексту - МОВД «Елизовский»)
9. Управление образования администрации Елизовского муниципального района (далее по тексту - Управление образования)
10. Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Елизовского муниципального района (далее по тексту - Управление культуры)

11. Управление здравоохранения и социальной защиты населения администрации Елизовского муниципального района (далее по тексту - Управление здравоохранения)

12. Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры (далее по тексту - Управление дорожно-транспортного хозяйства)

13. Отдел по урегулированию задолженности в сфере жилищно-коммунального хозяйства администрации Елизовского муниципального района (далее по тексту - Отдел по урегулированию задолженности)

Расходы бюджета Елизовского муниципального района на 2011 год были первоначально утверждены в сумме 3 028 518, 863 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов был уточнен и составил 3 701 757,57995 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило 3 604 586,75625 тыс.рублей или 97,4 процента к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 97 170,82370 тыс.рублей.

Расходы бюджета в 2011 году увеличились по сравнению с 2010 годом на 931 903,29026 тыс.рублей или на 34,9 процента.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной классификации отражен в следующей таблице:

Таблица 9

(тыс.рублей)

| Наименование | Исполнено в 2010 году | Утверждено бюджетных ассигнований на 2011 год | Исполнено в 2011 году | % исполнения к плану | % исполнения к 2010 году |
|---|-----------------------|---|-----------------------|----------------------|--------------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 158 388,93895 | 261739,56013 | 250111,32304 | 95,6 | 157,9 |
| Национальная оборона | | 2962,08699 | 2962,08699 | 100,0 | |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 26 449,22789 | 21240,65100 | 20654,34803 | 97,2 | 78,1 |
| Национальная экономика | 25 585,58461 | 76104,28824 | 67725,66384 | 89,0 | 264,7 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-------|-------|
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 74 711,13317 | 442099,66853 | 440173,30936 | 99,6 | 589,2 |
| Охрана окружающей среды | 3 380,70945 | 10852,14915 | 8825,46360 | 81,3 | 261,0 |
| Образование | 1 364 824,87300 | 1762123,23334 | 1731913,44362 | 98,3 | 126,9 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 92 454,08905 | 121179,60609 | 117676,22630 | 97,1 | 127,3 |
| Здравоохранение и спорт (в 2011 году – здравоохранение) | 267 093,90930 | 368982,02280 | 349620,20536 | 94,8 | 133,5 |
| Физическая культура и спорт | | 8507,39528 | 6930,17179 | 81,5 | |
| Социальная политика | 127 720,27200 | 274700,89203 | 273194,85081 | 99,5 | 213,9 |
| Межбюджетные трансферты | 428 938,80126 | 233984,09037 | 233984,09037 | 100,0 | 54,5 |
| ИТОГО РАСХОДОВ: | 2 569 547,53868 | 3584475,64395 | 3503771,18311 | 97,7 | 136,4 |
| Расходы по приносящей деятельности | 103 135,92731 | 117 281,93600 | 100 815,57314 | 85,6 | 97,8 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | 2 672 683,46599 | 3 701 757,57995 | 3 604 586,75625 | 97,4 | 134,9 |

Из приведенных выше данных следует, что утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в полном объеме только по двум разделам функциональной классификации – «Национальная оборона» и «Межбюджетные трансферты». Высокий процент исполнения по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 99,6 процента и «Социальная политика» – 99,5 процента.

Исполнение по разделам «Охрана окружающей среды» - 81,3 процента (в 2010 году – 81,7 процента) и «Национальная экономика» - 89, процентов (в 2010 году - 88,5 процента) от годовых назначений осталось практически на уровне 2010 года. Низкий уровень исполнения утвержденных назначений также и по разделу «Физическая культура и спорт» - 81,5 процента.

При этом практически по всем разделам функциональной классификации произошло увеличение расходов по сравнению с 2010 годом, в том числе, значительно по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 5,89 раза, «Охрана окружающей среды» - в 2,61 раза, «Национальная экономика» - в 2,65 раза, «Социальная политика» - в 2,14 раза.

Частично увеличение расходов по разделам «Общегосударственные вопросы», «Образование», «Культура, кинематография и средства массовой информации», «Здравоохранение» и «Физическая культура и спорт», «Социальная политика», «Межбюджетные трансферты» произошло в результате увеличения оплаты труда работников бюджетных учреждений с 1 июля 2011 года на 8 процентов, предусмотренного статьей 11 решения о бюджете.

Расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Межбюджетные трансферты» снизились, соответственно, на 21,9 и 45,5 процента.

Уровень исполнения расходов за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2011 году снизился по сравнению с 2010 годом на 3,4 процента и составил 82,2 процента.

4.2. Анализ структуры расходов бюджета.

Анализ структуры расходов консолидированного бюджета за 2011 год представлен в следующей таблице:

Таблица 10

(тыс.рублей)

| Наименование | Удельный вес в расходах за 2010 год, % | Исполнено в 2011 году, тыс.руб. | Удельный вес в расходах за 2011 год, % |
|---|--|---------------------------------|--|
| А | 1 | 2 | 3 |
| Общегосударственные вопросы | 5,93 | 250 111,32304 | 6,94 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0,12 | 3 548,20584 | 0,10 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов | 0,84 | 22 608,06132 | 0,63 |

| | | | |
|---|-------------|---------------------|-------------|
| государственной власти и представительных органов муниципальных образований | | | |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2,08 | 65 525,24623 | 1,82 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 1,37 | 41 267,26217 | 1,14 |
| Резервные фонды | 0,0 | 0,0 | |
| Другие общегосударственные вопросы | 1,52 | 117 252,54748 | 3,25 |
| Национальная оборона | | 2 962,08699 | 0,08 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,99 | 20 654,34803 | 0,57 |
| Органы внутренних дел | 0,95 | 18 456,82810 | 0,51 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0,04 | 1 324,71993 | 0,04 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0,0 | 872,80000 | 0,02 |
| Национальная экономика | 1,47 | 68 213,54193 | 1,90 |
| Общэкономические вопросы | 0,02 | | |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0,0 | | |
| А | 1 | 2 | 3 |
| Водное хозяйство | 0,0 | | |
| Лесное хозяйство | 0,05 | 1 890,11100 | 0,05 |
| Транспорт | 0,83 | 15 481,91397 | 0,43 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0,0 | 40 388,942 | 1,12 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0,56 | 10 452,57496 | 0,30 |

| | | | |
|---|--------------|------------------------|--------------|
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2,80 | 440 173,30936 | 12,21 |
| Жилищное хозяйство | 0,0 | 100 972,35100 | 2,8 |
| Коммунальное хозяйство | 2,51 | 172 030,81285 | 4,77 |
| Благоустройство | 0,0 | 6 162,20000 | 0,17 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0,28 | 161 007,94551 | 4,47 |
| Охрана окружающей среды | 0,13 | 8 825,46360 | 0,24 |
| Образование | 53,20 | 1 797 306,54262 | 49,86 |
| Дошкольное образование | 14,10 | 539 211,38140 | 14,96 |
| Общее образование | 35,12 | 1 127 212,37238 | 31,27 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0,54 | 25 425,27440 | 0,71 |
| Другие вопросы в области образования | 3,43 | 105 457,51444 | 2,93 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 3,56 | 120 240,21148 | 3,33 |
| Культура | 2,50 | 92 368,03519 | 2,56 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации | 1,05 | 27 872,14629 | 0,77 |
| Здравоохранение, физическая культура и спорт (в 2011 году – здравоохранение) | 11,05 | 381 061,10589 | 10,57 |
| Стационарная медицинская помощь | 2,56 | 76 971,40508 | 2,14 |
| Амбулаторная помощь | 4,44 | 136 832,89799 | 3,80 |
| Скорая медицинская помощь | 2,00 | 59 176,49592 | 1,64 |
| Группы хозобслуживания, в области здравоохранения | 2,02 | 108 080,30690 | 3,0 |
| Физическая культура и спорт | 0,04 | 6 930,17179 | 0,20 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | | 17,10000 | 0,0 |
| Массовый спорт | | 6 913,07179 | 0,20 |
| Социальная политика | 4,84 | 274 124,56111 | 7,60 |
| Пенсионное обеспечение | 0,30 | 7 481,29670 | 0,21 |

| | | | |
|--|---------------|------------------------|--------------|
| Социальное обслуживание населения | 1,41 | 41 185,96010 | 1,14 |
| Социальное обеспечение населения | 0,68 | 155 894,82034 | 4,32 |
| Охрана семьи и детства | 1,36 | 41 110,80000 | 1,14 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1,08 | 28 451,68401 | 0,79 |
| Межбюджетные трансферты | 16,05 | 233984,09037 | 6,49 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3,14 | 57 737,20000 | 1,60 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 5,80 | | |
| А | 1 | 2 | 3 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 5,41 | | |
| Иные межбюджетные трансферты | 1,70 | 176 246,89037 | 4,89 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 100,00 | 3 604 586,75625 | 100,0 |

Из представленной таблицы следует, что наибольшую долю в общем объеме расходов в 2011 году составили расходы по разделу «Образование» - 49,9 процента. Причем, больше половины расходов на образование (62,7 процента) в 2011 году, также как и в 2010 году (66,0 процентов) было направлено на финансирование по подразделу «Общее образование».

Удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличился в 2011 году на 1,01 процента и составил 6,94 процента, 26,2 процента из которых направлены на содержание администрации, 46,9 процента на другие общегосударственные вопросы.

Удельный вес расходов на здравоохранение, физическую культуру и спорт, а также на культуру, кинематографию, средства массовой информации практически по сравнению с 2010 годом не изменился.

Большая часть расходов по здравоохранению (35,9 процента), как и прежде, направлена на амбулаторную помощь.

Значительно увеличилась доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»: с 2,8 процента до 12,2 процента. Большая часть расходов по указанному разделу (39,1 процента) исполнена по подразделу «Коммунальное хозяйство».

Удельный вес расходов бюджета Елизовского муниципального района по разделу «Социальная политика» увеличился по сравнению с 2010 годом на 2,76 процента и составил 7,6 процента от всех расходов бюджета.

Наименьший удельный вес в структуре расходов бюджета Елизовского муниципального района составляют расходы по разделам: «Национальная оборона» - 0,08 процента, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,57 процента, «Национальная экономика» - 1,90 процента, и «Охрана окружающей среды» - 0,24 процента, физическая культура и спорт – 0,20 процента.

За последние три года наблюдается тенденция дальнейшего снижения доли расходов по разделу «Межбюджетные трансферты». Так, в 2011 году она составила в структуре расходов 6,49 процента и по сравнению с 2010 годом уменьшилась на 9,56 процента, а по сравнению с 2009 годом удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов уменьшился на 14,51 процента.

4.3. Расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

В целом расходы бюджета (без учета расходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) исполнены на 97,7 процента.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в полном объеме исполнены по разделам функциональной классификации «Национальная оборона» и «Межбюджетные трансферты».

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение бюджетных назначений составило 95,6 процента. Наибольший процент исполнения достигнут по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 98,8 процента.

По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» исполнение составило 90,5 процента в связи с недофинансированием.

Расходы на функционирование высшего должностного лица исполнены на 96 процентов, на обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора – на 96,9 процента, на другие общегосударственные вопросы – 94,7 процента.

По подразделу «Резервные фонды» решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования в объеме 500,0 тыс.рублей. В соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Елизовского муниципального района (утв. постановлением главы Елизовского муниципального района от 23.03.2009г. № 321) на основании распоряжения главы администрации Елизовского муниципального района от 04.07.2011 года №108 средства резервного фонда в

сумме 99,861 тыс. рублей израсходованы на финансирование аварийно-восстановительных работ на реке Гаванка в с.Коряки в районе дома 21 по ул. Гаванская.

Необходимо отметить, что орган, исполняющий бюджет, руководствуясь статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании ходатайства Администрации Елизовского муниципального района уменьшил бюджетные ассигнования резервного фонда на 200,00 тыс. рублей и направил указанную сумму на центральный аппарат Администрации Елизовского муниципального района (в том числе на заработную плату – 180,00 тыс. рублей). Остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда на 01.01.2012 года составил 200,139 тыс.рублей.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 97,2 процента.

Низкое исполнение бюджетных ассигнований в 2011 году по разделам: «Национальная экономика» - 89,0 процентов (не исполнено 8 378,6244 тыс.рублей), «Охрана окружающей среды» - 81,3 процента (не исполнено 2 026,68555 тыс.рублей), «Физическая культура и спорт» - 81,5 процента (не исполнено 1 577,22349 тыс.рублей).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 99,6 процента (не исполнено 1 926,35917 тыс.рублей), при этом расходы по подразделам «Жилищное хозяйство» и «Благоустройство» исполнены в полном объеме согласно утвержденным назначениям.

По разделу «Здравоохранение» - низкое исполнение бюджетных ассигнований, в том числе по подразделам: «Стационарная медицинская помощь» - 92,3 процента, «Амбулаторная помощь» - 94,1 процента, «Скорая медицинская помощь» - 93,1 процента.

По разделу «Образование» исполнение составило 98,3 процента или не исполнены расходы в объеме 30 209,78972 тыс.рублей, в основном, по подразделу «Общее образование», на долю которого приходится 23 286,52508 тыс.рублей неисполненных назначений. Наибольший процент исполнения достигнут по подразделу «Дошкольное образование» - 99,2 процента.

По разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» исполнение составило 97,1 процента или не исполнено 3 503,37979 тыс.рублей.

Неисполненные назначения по разделу «Социальная политика» составили 1 506,04122 тыс.рублей или исполнение составило 99,5 процента.

4.4. Исполнение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств

По главным распорядителям средств бюджета Елизовского муниципального района исполнение годовых назначений составило:

Дума Елизовского муниципального района – 87,6 процента;

Контрольно-счетная палата Елизовского муниципального района – 94,5 процента;

Администрация Елизовского муниципального района – 97,9 процента;

Управление делами администрации Елизовского муниципального района – 97,5 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 96,4 процентов.

Управление экономического развития – 99,4 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 99,9 процента;

Управление финансов и имущественных отношений – 98,4 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 98,2 процента;

Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования – 97,5 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 98,3 процента;

МОВД «Елизовский» – 97,4 процента;

Управление образования – 98,4 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 98,3 процентов;

Управление культуры, спорта и молодежной политики – 96,4 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 95,7 процента;

Управление здравоохранения и социальной защиты населения – 95,7 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 100,0 процентов;

Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры – 98,9 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 98,2 процента;

Отдел по урегулированию задолженности в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 97,0 процентов. Исполнение по расходам на собственные нужды – 80,9 процента.

Доля расходов главных распорядителей средств бюджета в общих расходах бюджета представлена в следующей таблице:

Таблица 12

| Наименование главного распорядителя | Показатели за 2010 год | | Показатели за 2011 год | |
|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|
| | Исполнено, тыс.руб. | Удельный вес в расходах, % | Исполнено, тыс.руб. | Удельный вес в расходах, % |

| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-----------------|-------|-----------------|-------|
| Дума Елизовского муниципального района | 26 314,60458 | 1,02 | 27 691,07884 | 0,79 |
| Администрация Елизовского муниципального района | 11 668,74623 | 0,45 | 15 479,75355 | 0,44 |
| Контрольно-счетная палата Елизовского муниципального района | 11 872,81604 | 0,46 | 13 918,11990 | 0,40 |
| Управление делами администрации ЕМР | 48 558,47806 | 1,89 | 52 285,77642 | 1,49 |
| Управление экономического развития | 22 974,35307 | 0,89 | 22 508,44151 | 0,64 |
| Управление финансов и имущественных отношений | 472 060,49459 | 18,37 | 507 718,43305 | 14,49 |
| Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования | 86 311,48203 | 3,36 | 252 416,44079 | 7,2 |
| МОВД «Елизовский» | 25 319,19698 | 0,99 | 18 456,82810 | 0,53 |
| Управление образования | 1 294 205,00839 | 50,37 | 1 508 779,98704 | 43,06 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики | 207 383,80919 | 8,07 | 246 991,79807 | 7,05 |
| Управление здравоохранения и социальной защиты населения | 338 842,07207 | 13,19 | 436 671,69462 | 12,46 |
| Управление дорожно- транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры | 18 731,84616 | 0,73 | 394 714,07550 | 11,27 |
| Отдел по урегулированию задолженности в сфере жилищно-коммунального | 5 304,63129 | 0,21 | 6 138,75572 | 0,18 |

| | | | | |
|--|------------------------|--------------|------------------------|--------------|
| хозяйства (В 2009 году – Управление коммунального хозяйства) | | | | |
| ИТОГО РАСХОДОВ: | 2 569 547,53868 | 100,0 | 3 503 771,18311 | 100,0 |

Из представленной таблицы видно, что по сравнению с 2010 годом в структуре расходов районного бюджета 2011 года уменьшилась доля расходов по Управлению образования – на 7,31 процента, по Управлению культуры, спорта и молодежной политики – на 1,02 процента, по Управлению здравоохранения и социальной защиты населения – на 0,73 процента.

Уменьшение удельного веса расходов по Управлению финансов и имущественных отношений на 3,88 процента обусловлено сокращением в 2011 году по сравнению с 2010 годом на 4,95 процента удельного веса межбюджетных трансфертов поселениям.

В связи с осуществлением в 2011 году программного метода планирования расходов бюджета значительно увеличилась доля расходов главного распорядителя бюджетных средств – Управления архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования, которое являлось исполнителем Федеральной программы «Жилище», ряда долгосрочных краевых целевых и инвестиционных программ и долгосрочных муниципальных целевых программ. Удельный вес расходов указанного управления увеличился в 2,1 раза по сравнению с 2010 годом и составил 7,2 процента от общих расходов бюджета.

Значительно увеличилась (в 15,4 раза) доля расходов Управления дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры в связи с исполнением управлением в 2011 году полномочий главного распорядителя бюджетных средств по межбюджетным трансфертам поселениям на проведение работ по ремонту автомобильных дорог и улично-дорожной сети, на исполнение ряда долгосрочных краевых целевых программ, на выполнение государственных полномочий Камчатского края по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг и т.п.

В целом по бюджету Елизовского муниципального района при исполнении бюджета по расходам не допущено превышения принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных ассигнований. Согласно данным консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности на 01 января 2012 года (ф.0503321) произведенные (фактические) расходы по Елизовскому муниципальному району (без учета расходов по операциям с активами) за 2011 год составили 2 179 575,14810 тыс. рублей при утвержденных расходах бюджета в размере 2 244 713,46009 тыс. рублей.

Однако проведенной внешней проверкой годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Елизовского муниципального района установлено превышение фактических расходов над доведенными лимитами бюджетных обязательств по следующим главным распорядителям и направлениям расходов:

1. Дума Елизовского муниципального района

- по оплате услуг связи - 15,74021 тыс.рублей (по причине увеличения расходов за пользование интернетом в связи с увеличением штатной численности).

2. Контрольно-счетная палата Елизовского муниципального района

- по прочим выплатам - 30,0 тыс.рублей по причине оплаты проезда в отпуск работника в четвертом квартале 2010 года и представлению авансового отчета по возвращению работника из отпуска в 2011 году.

3. Управление финансов и имущественных отношений:

-по оплате услуг связи - 0,14230 тыс.рублей;

-по арендной плате ,058968 тыс.рублей;

-по прочим услугам - 19,15511 тыс.рублей.

4. Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования:

-по заработной плате в сумме 301,29923 тыс.рублей и

-по начислениям на заработную плату в сумме 100,34277 тыс.рублей по причине установленных лимитов ниже потребности, рассчитанной на основании штатного расписания.

5. Управление образования (причины в бюджетной отчетности не поясняются):

-по заработной плате - 5 482,65000 тыс.рублей;

-по начислениям на заработную плату - 8 577,09588 тыс.рублей;

-по транспортным услугам - 820,24470 тыс.рублей;

-по арендной плате - 27,81250 тыс.рублей;

-по пособиям по социальной помощи населению - 1 713,67289 тыс.рублей;

-по прочим расходам - 154,53881 тыс.рублей.

6. Управление культуры, спорта и молодежной политики:

-по транспортным услугам - 6,33430 тыс.рублей (проезд работников Централизованной библиотечной системы на учебу);

-по арендной плате - 11,63409 тыс.рублей (увеличение расходов ДЮСШ №1 по причине увеличения арендной платы в связи с перезаключением договора аренды с новым арендодателем);

-по прочим расходам 1 144,71659 тыс.рублей (начислены пени по налогам за предыдущие годы по акту сверки с Межрайонной ИФНС №3 от 17.04.2011г. по Отделу культуры, Комитету по физкультуре и спорту и КДЦ «Гейзер»)

7. Управление здравоохранения и социальной защиты населения:

-по прочим выплатам - 228,66235 тыс.рублей (оплата проезда в отпуск);

-по коммунальным услугам - 3 811,55756 тыс.рублей, в том числе:

- на 840,89862 тыс.рублей в связи с утверждением лимитов бюджетных обязательств ниже расчетной потребности: 35 617,811 тыс.рублей - утвержденные лимиты потребления коммунальных услуг, 1 416,71729 тыс.рублей - дебиторская задолженность на 01.01.2011 года, расчетная потребность на 2011 год - 34 201,09371 тыс.рублей, утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме - 33 360,19509 тыс.рублей);

- на 2 970,65894 тыс.рублей по причине превышения фактических расходов над утвержденными лимитами потребления коммунальных услуг;

-по пособиям по социальной помощи населению - 328,87036 тыс.рублей (по причине утверждения доли софинансирования расходных обязательств на лекарственные препараты из средств местного бюджета не в полном объеме).

8. Управление дорожно-транспортного хозяйства:

-по услугам связи - 20,31666 тыс.рублей (по причине оплаты оказанных услуг за счет средств работников учреждения за произведенные ими личные разговоры);

-по коммунальным услугам - 167,57326 тыс.рублей (в связи с утверждением бюджетных ассигнований ниже расчетной потребности: 862,245 тыс.рублей - утвержденные лимиты потребления коммунальных услуг, 205,46044 тыс.рублей - дебиторская задолженность на 01.01.2011 года, потребность - 656,78456 тыс.рублей, утвержденные лимиты бюджетных обязательств - 409,127 тыс.рублей).

9. Отдел по урегулированию задолженности в сфере коммунального хозяйства:

-по услугам связи - 1,32468 тыс.рублей ;

-по прочим работам, услугам - 501,77086 тыс.рублей (услуги по изготовлению и установке теплосчетчиков в Управлении образования за счет списания долга по исполнительному листу от 20.07.2009 года №А24-1827/2009 ГУП «Камчатсккоммунэнерго» в пользу Управления коммунального хозяйства в сумме 810,73295 тыс.рублей).

Таким образом, в большинстве случаев главными распорядителями бюджетных средств не предпринимались своевременно действия по внесению изменений в лимиты бюджетных обязательств в соответствии с фактической потребностью на осуществление расходов.

4.5. Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности.

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности использованы данные бюджетной отчетности об исполнении бюджета Елизовского муниципального района, а именно показатели формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по бюджетной и приносящей доход деятельности на начало и конец отчетного года, а также данные бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Елизовского муниципального района.

Сведения об изменении дебиторской и кредиторской задолженности при исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год приведены в следующей таблице:

Таблица 13

(тыс.рублей)

| | Бюджетная деятельность | | | Приносящая доход деятельность | | |
|---|------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------|------------------------------------|
| | На 01.01.2011 | На 01.01.2012 | Изменение (рост «+», снижение «-») | На 01.01.2011 | На 01.01.2012 | Изменение (рост «+», снижение «-») |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебиторская задолженность | 64 339,49969 | 68 324,07895 | 3 984,57926 | 9 835,89948 | 7 019,38387 | -2 816,51561 |
| Расчеты по доходам | 52 551,59249 | 39 035,73064 | -13 515,86185 | 4 335,24153 | | -4 335,24153 |
| Расчеты по выданным авансам | 11 666,01445 | 25 392,99972 | 13 726,98527 | 3 585,85691 | 3 620,39745 | 34,54054 |
| Расчеты с подотчетными лицами | | | | 98,59828 | 1 053,46876 | 954,87048 |
| Расчеты по ущербу имущества | 121,89275 | 122,13417 | 0,24142 | 251,54565 | 242,73525 | -8,81040 |
| Расчеты по платежам в бюджеты, из них:. | | 3 773,21442 | 3 773,21442 | 1564,65711 | 2 102,78241 | 538,12530 |
| <i>расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с</i> | | 3 773,21442 | 3 773,21442 | 883,83924 | 1 630,35571 | 746,51647 |

| | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <i>материнством</i> | | | | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| <i>расчеты по налогу на прибыль организаций</i> | | | | 133,58383 | 100,20136 | -33,38247 |
| <i>расчеты по налогу на добавленную стоимость</i> | | | | | 66,75489 | 66,75489 |
| <i>расчеты по прочим платежам в бюджет</i> | | | | 488,96853 | 305,47045 | -183,49808 |
| <i>расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</i> | | | | 58,26551 | | -58,26551 |
| Кредиторская задолженность | 475 864,08991 | 290 346,10160 | -185 517,98831 | 7 758,89145 | 44 206,49017 | 36 447,59872 |
| Расчеты по доходам | | | | | 10 993,30103 | 10 993,30103 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 4 947,69443 | 3 421,93682 | -1 525,75761 | | | |
| Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам | | 32 083,33000 | 32 083,33000 | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам | 400 994,89191 | 174 342,91555 | -226 651,97636 | 5 208,37874 | 18 902,21720 | 13 693,83846 |
| Расчеты по платежам в бюджеты, из них: | 62 874,18014 | 69 012,20239 | 6 138,02225 | 1 675,48992 | 5 489,65123 | 3 814,16131 |
| <i>расчеты по налогу на доходы</i> | <i>14 675,87404</i> | <i>14 442,69104</i> | <i>-233,18300</i> | <i>2 623,93461</i> | <i>3 687,02583</i> | <i>1 063,09122</i> |

| | | | | | | |
|--|--------------|--------------|---------------|-----------|-------------|-------------|
| <i>физических лиц</i> | | | | | | |
| <i>расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством</i> | 36 031,28664 | | -36 031,28664 | | | |
| <i>расчеты по налогу на добавленную стоимость</i> | 40,826 | 51,07531 | 10,24931 | 9,26856 | | -9,26856 |
| <i>расчеты по прочим платежам в бюджет</i> | 8 463,77350 | 36 588,41812 | 28 124,44620 | | | |
| <i>расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</i> | 178,08749 | 87,28096 | -90,80653 | | 136,50088 | 136,50088 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Прочие расчеты с кредиторами, в т.ч: | 7 047,32343 | 11 485,71684 | 4 438,39341 | 875,02279 | 8 821,32071 | 7 946,29792 |
| <i>расчеты с депонентами</i> | 259,77330 | 701, 83404 | 442,06074 | 85,15384 | 45,87635 | -39,27749 |
| <i>расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда</i> | 6 787,55013 | 10 783, 8828 | 3 996,33267 | 789,86895 | 8 775,44436 | 7 985,57541 |

Из приведенных в таблице данных видно, что кредиторская задолженность бюджета Елизовского муниципального района по сравнению с 2010 годом уменьшилась в целом на 149 070,38959 тыс.рублей или на 30,8 процента, в том числе: по бюджетной

деятельности – уменьшилась на 185 517,98831 тыс. рублей или на 39,0 процентов, по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – увеличилась на 36 447,59872 тыс.рублей или в 5,7 раза.

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила 334 552,59177 тыс.рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 290 346,10160 тыс.рублей, по приносящей доход деятельности – 44 206,49017 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности Елизовского муниципального района составляют расчеты по принятым обязательствам (оплата труда, прочие выплаты, оплата услуг связи, транспортных, коммунальных услуг, арендная плата, оплата работ и услуг по содержанию имущества, прочих услуг, расчеты по приобретению основных средств и материальных запасов, расчеты по безвозмездным перечислениям организаций, по безвозмездным перечислениям бюджетам, по социальному обеспечению, по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям, по прочим расходам) – 60,0 процентов.

В отчетном году по ним произошло уменьшение кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на 226 651,97636 тыс.рублей или на 56,5 процента и увеличение кредиторской задолженности по предпринимательской деятельности на 13 693,83846 тыс.рублей или в 3,6 раза. На конец отчетного года кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам составила 193 245,13275 тыс.рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 174 342,91555 тыс.рублей, по приносящей доход – 18 902,21720 тыс.рублей.

В структуре кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по расчетам по принятым обязательствам наибольший удельный вес составили:

-расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 22,7 процента или 39 554,13885 тыс.рублей, в том числе просроченная задолженность – 39 554,13885 тыс.рублей, из них 39 284,13731 тыс.рублей – задолженность возникшая в 2011 году (обязательства по исполнительным листам на основании Решений Арбитражного суда в качестве субсидиарной ответственности Управления финансов и имущественных отношений администрации Елизовского муниципального района по долгам Управления коммунального хозяйства перед ИП Федоровский А.А. в сумме 19 916,6 тыс.рублей (Решение №А24-51/2011от 24.03.2011 года), перед ОАО «Камчатскэнерго» в сумме 19 367,6 тыс.рублей);

-расчеты по заработной плате – 18,5 процента или 32 331,71284 тыс.рублей;

-расчеты по приобретению материальных запасов – 10,5 процента или 18 225,12273 тыс.рублей, в том числе просроченная - 5 482,40472 тыс.рублей, из них 4 223,42638 тыс.рублей – задолженность 2011 года;

-расчеты по работам, услугам по содержанию имущества – 9,9 процента или 17 331,71369 тыс.рублей, в том числе просроченная – 13 809,88024 тыс.рублей, из них задолженность образованная в 2011 году – 6 719,50204 тыс.рублей;

-расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям – 9,2 процента или 16 013,66777 тыс.рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность – 16 013,66777 тыс.рублей (обязательства по исполнительным листам на основании Решений Арбитражного суда в качестве субсидиарной ответственности Управления финансов и имущественных отношений администрации Елизовского муниципального района по долгам Управления коммунального хозяйства перед УМП «ПУВКХ» в сумме 10 050,0 тыс.рублей и задолженность по обязательствам по исполнительным листам Отдела по урегулированию кредиторской задолженности перед ФГУ «СВ ПУ БО ФСБ РФ» в сумме 4 895,26489 тыс.рублей, образованная в 2011 году);

-расчеты по оплате коммунальных услуг – 8,7 процента или 15 165,02248 тыс.рублей, в том числе просроченная – 10 574,87324 тыс.рублей, из них 10 562,76409 тыс.рублей – задолженность 2011 года;

-расчеты по оплате прочих услуг – 7,6 процента или 13 190,79027 тыс.рублей, в том числе просроченная – 8 097,05795 тыс.рублей, из них 5 394,68587 тыс.рублей – задолженность образованная в 2011 году;

-расчеты по прочим выплатам (оплата проезда в отпуск) – 3,8 процента или 6 589,35930 тыс.рублей, в том числе просроченная – 6 481,05343 тыс.рублей, из них 3 818,12285 тыс.рублей – задолженность образованная в 2011 году;

-расчеты по пособиям по социальной помощи населению – 3,5 процента или 6 061,03179 тыс.рублей, в том числе просроченная – 167,61516 тыс.рублей, из них 166,43516 тыс.рублей – задолженность образованная в 2011 году.

В отчетном периоде произошло уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами на 1 525,75761 тыс.рублей или на 30,8 процента, которая на конец 2011 года составила 3 421,93682 тыс.рублей.

В то же время произошло увеличение кредиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджеты на 9 952,18356 тыс.рублей или на 15,4 процента, в том числе: по бюджетной деятельности – на 6 138,02225 тыс.рублей или на 9,8 процента, по предпринимательской – на 3 814,16131 или в 3,3 раза. При этом полностью погашена кредиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 36 031,28664 тыс.рублей, но произошло увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет в 4,3 раза, которая составила на конец года 36 588,41812 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по прочим расчетам с кредиторами также увеличилась в 2,6 раза и составила на конец 2011 года 20 307,03755 тыс.рублей, в том числе: по расчетам с депонентами – 747,71039 тыс.рублей, по удержаниям из выплат по оплате труда – 19 559,32716 тыс.рублей, из них по бюджетной деятельности – 10 783,88280 тыс.рублей.

Сумма долговых обязательств по коммерческому кредиту составила на конец года 32 083,33000 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность Елизовского муниципального района увеличилась в отчетном периоде по сравнению с 2010 годом на 1 168,06365 тыс.рублей или на 1,6 процента и составила на конец 2011 года 75 343,46282 тыс.рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 68 324,07895 тыс.рублей, по приносящей доход деятельности – 7 019,38387 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по доходам бюджета уменьшилась в отчетном периоде на 17 851,10338 тыс.рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – на 13 515,86185 тыс.рублей, по внебюджетной – на 4 335,24153 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2012 года по бюджетной деятельности числится дебиторская задолженность по расчетам по доходам в сумме 39 035,73064 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности по расчетам по доходам по состоянию на 01.01.2012 года составляет дебиторская задолженность по расчетам по налоговым доходам – 36 905,82059 тыс.рублей или 94,5 процента. Дебиторская задолженность по расчетам по доходам от собственности на 01.01.2012 года составила 1 735,94016 тыс.рублей или 4,4 процента, по расчетам по суммам принудительного изъятия – 1 378,61875 тыс.рублей или 3,5 процента.

Кроме того, в бюджетной отчетности Елизовского муниципального района отражена кредиторская задолженность по внебюджетной деятельности по расчетам по доходам в сумме 10 993,30103 тыс.рублей, в том числе: дебиторская задолженность по расчетам по доходам от собственности составляет 401,52564 тыс.рублей, дебиторская задолженность по расчетам по доходам от оказания платных работ, услуг – 4 572,64125 тыс.рублей, кредиторская задолженность по расчетам по прочим доходам – 15 967,46792 тыс.рублей.

Однако внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета установлен недостоверный учет и как следствие недостоверное отражение доходов по внебюджетной деятельности в бюджетной отчетности Управления здравоохранения и социальной защиты населения и соответственно Елизовского муниципального района.

Так, в бюджетной отчетности Управления здравоохранения и социальной защиты населения отражена кредиторская задолженность по расчетам по прочим доходам по состоянию на 01.01.2012 года в сумме 15 980,40958 тыс.рублей – задолженность перед Территориальным фондом обязательного медицинского страхования. Тогда как фактически учреждениями здравоохранения МБУ «Елизовская районная больница» и МБУЗ «Елизовская районная стоматологическая поликлиника» услуги оказаны в декабре 2011 года и соответственно кредиторская задолженность перед ТФОМС отсутствует.

Тем самым отраженная в бюджетной отчетности Управления здравоохранения и социальной защиты населения и соответственно в бюджетной отчетности Елизовского муниципального района кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012 года является недостоверной, так как фактически такая задолженность отсутствует. Таким образом, фактически

кредиторской задолженности по расчетам по доходам по внебюджетной деятельности в сумме 10 993,30103 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2012 года у Елизовского муниципального района не имеется, а дебиторская задолженность по доходам по внебюджетной деятельности Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2012 года составила 4 974,16689 тыс.рублей.

В отчетном году произошло значительное увеличение дебиторской задолженности по выданным авансам – в целом на 13 761,52581 тыс.рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – на 13 726,98527 тыс.рублей, по предпринимательской – на 34,54054 тыс.рублей. На конец года авансовые платежи за счет бюджетных средств составили 25 392,99972 тыс.рублей, за счет предпринимательских – 3 620,39745 тыс.рублей.

Следует отметить, что при исполнении бюджета в 2011 году допущено образование дебиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 4 519,73089 тыс.рублей, в результате чего дебиторская задолженность составила на конец отчетного года 5 403,57013 тыс.рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 3 773,21442 тыс.рублей, по предпринимательской – 1 630,35571 тыс.рублей.

В отчетном периоде произошло уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по ущербу имущества на общую сумму 8,56898 тыс.рублей.

4.6. Анализ исполнения целевых программ.

Решением о бюджете Елизовского муниципального района на 2011 год утверждены бюджетные назначения для исполнения семи муниципальных целевых программ, двадцати одной долгосрочной муниципальной целевой программы, двух краевых адресных программ, двенадцати долгосрочных целевых краевых программ и инвестиционных мероприятий в рамках двух федеральных целевых программ в общем объеме 347 698,86400 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2010 года на 225 947,50586 тыс.рублей. Исполнение составило 343 357,63712 тыс. рублей или 98,8 процента, что выше аналогичного показателя за 2010 год на 8,8 процента.

Доля расходов на исполнение всех программ в утвержденных общих расходах бюджета Елизовского муниципального района (без учета расходов по приносящей доход деятельности) составила 9,7 процента, в исполненных - 9,8 процента.

Бюджетные назначения для исполнения 7 муниципальных и 21 долгосрочной муниципальной программы утверждены решением о бюджете в объеме 100 864,30380 тыс.рублей, что выше плановых показателей 2010 года на 35 690,07454 тыс.рублей или в 1,5 раза, исполнение составило 89 532,30192 тыс. рублей или 88,8 процента, что выше аналогичного показателя за 2010 год на 6,6 процента.

Три муниципальных целевые программы в 2011 году исполнены полностью, в том числе: МЦП «Временное трудоустройство и содействие занятости несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в Елизовском муниципальном районе на 2011 год», МЦП «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Елизовском муниципальном районе на 2010-2012 годы» и МЦП «Санитарная очистка территории несанкционированных свалок на 2010 год» (погашение кредиторской задолженности).

Низкий уровень исполнения по МЦП «Организация электронного документооборота и защиты информации в Администрации ЕМР и ее органах в 2011 году» (73,6 процента) и МЦП «Развитие социально-общественных отношений органов местного самоуправления и населения Елизовского муниципального района в 2011 году» (82,5 процента). При этом бюджетные назначения по исполнению МЦП «Организация электронного документооборота и защиты информации в Администрации ЕМР и ее органах в 2011 году» по главным распорядителям бюджетных средств, в том числе: Управлению финансов и имущественных отношений, Управлению образования, Управлению культуры, спорта и молодежной политики, Управлению здравоохранения и социальной защиты населения, Управлению дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры, Управлению экономического развития, исполнены полностью, по Управлению делами только на 63,3 процента.

В полном объеме исполнены утвержденные бюджетные назначения на 2011 год по одиннадцати долгосрочным муниципальным целевым программам, в том числе:

- ДМЦП «Пожаробезопасность муниципальных учреждений ЕМР на 2011-2015 годы» - в объеме утвержденных ассигнований 210,00000 тыс.рублей;
- ДМЦП «Развитие архивной отрасли в ЕМР на 2011-2012 годы» - в объеме утвержденных ассигнований 99,76100 тыс.рублей;
- ДМЦП «Развитие торговли и общественного питания в ЕМР на 2011-2013 годы» - в объеме утвержденных ассигнований 4,82000 тыс.рублей;
- ДМЦП «Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Елизовском районе на 2009-2011» - в объеме утвержденных ассигнований 175,50000 тыс.рублей;
- ДМЦП «Молодежная политика Елизовского муниципального района на 2010-2012 года» - в объеме утвержденных ассигнований 200,00000 тыс.рублей;
- ДМЦП «Сохранение и развитие сферы культуры на территории Елизовского муниципального района на 2010-2012 года» - в объеме утвержденных ассигнований 800,00000 тыс.рублей;
- ДМЦП «Вакцинопрофилактика на 2010-2012 года» - в объеме утвержденных ассигнований 100,00000 тыс.рублей;

- ДМЦП «Неотложные меры по борьбе с туберкулезом в Елизовском муниципальном районе на 2010-2012 года» - в объеме утвержденных ассигнований 220,00000 тыс.рублей;

- ДМЦП «Социальная поддержка населения ЕМР на 2010-2012 года» - в объеме утвержденных ассигнований 5 525,20000 тыс.рублей;

- ДМЦП «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Елизовском муниципальном районе на 2010-2012 гг.» - при объеме ассигнований 2 113,00000 тыс.рублей исполнено 2 111,36400 тыс.рублей (в объеме принятых бюджетных обязательств) или 99,9 процента;

- ДМЦП «Поддержка общественных и гражданских инициатив в Елизовском муниципальном районе на 2010-2011гг.» исполнена на 96,2 в объеме поступивших заявок на получение субсидии.

Низкий уровень в 2011году достигнут при исполнении шести долгосрочных муниципальных целевых программ, в том числе:

- ДМЦП «Внедрение автоматизации в систему управления и предоставления услуг учреждениям здравоохранения ЕМР на 2011-2012 гг.» - 25,7 процента (согласно бюджетной отчетности Управления здравоохранения и социальной защиты населения в связи с недостаточным финансированием);

- ДМЦП «Развитие физической культуры и спорта в Елизовском муниципальном районе на 2010-2013 гг.» - 27,7 процента (согласно бюджетной отчетности Управления культуры, спорта и молодежной политики в связи с недостаточным финансированием);

- ДМЦП «Регулирование земельных отношений на территории Елизовского района на 2011-2012 гг.» - 63,8 процента (согласно бюджетной отчетности Управления архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования в связи с недостаточным финансированием);

- ДМЦП «Развитие коммунального хозяйства Елизовского муниципального района на 2011-2013 гг.» - 65,1 процента в связи с поздним окончанием работ (декабрь 2011 года);

- ДМЦП «Модернизация здравоохранения Елизовского муниципального района на 2011-2012 годы» - 66,0 процентов (согласно бюджетной отчетности Управления здравоохранения и социальной защиты населения муниципальные контракты заключены, в связи с недостаточным финансированием возникла кредиторская задолженность на 01.01.2012 года в сумме 578,36560 тыс.рублей);

- ДМЦП «Повышение устойчивости объектов социальной сферы и системы жизнеобеспечения Елизовского муниципального района на период 2011-2013 гг.» при утвержденном объеме бюджетных ассигнований в сумме 2 054,00000 тыс.рублей заключено муниципальных контрактов на сумму 2 005,443 тыс.рублей, профинансировано 1 638,08060 тыс.рублей, при этом программа

исполнена на 79,8 процента, возникла кредиторская задолженность по выполненным работам (заключение о необходимости сейсмоусиления) в сумме 367,362000 тыс.рублей.

По причине недостаточного финансирования также не в полном объеме исполнены следующие программы:

- ДМЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Елизовском муниципальном районе на 2011-2013гг.» в целом исполнена на 90,3 процента, при этом по главным распорядителям бюджетных средств, в том числе по: Управлению дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры, Управлению образования, Управлению здравоохранения и социальной защиты населения, Управлению культуры, спорта и молодежной политики исполнение составило 100,0 процентов, по Управлению делами - 5,5 процента;

- ДМЦП «Леса Елизовского муниципального района на 2010-2012 годы» исполнена на 91,75 процента в связи с чем возникла кредиторская задолженность по выполненным работам по разработке проекта лесоустройства в сумме 170,0 тыс.рублей;

- ДМЦП «Ремонт объектов социальной сферы Елизовского муниципального района на 2010-2014 гг.» исполнена на 92,3 процента, при этом по учреждениям Управления культуры, спорта и молодежной политики, по дошкольным учреждениям Управления образования, по станции скорой медицинской помощи и МАУ Елизовского муниципального района «Пассажирские автоперевозки» Управления здравоохранения и социальной защиты населения - на 100,0 процентов;

- ДМЦП «Поддержка и развитие образования Елизовского района на 2010-2012 гг.» исполнена на 92,8 процента.

Бюджетные назначения для исполнения двух краевых адресных и двенадцати долгосрочных целевых краевых программ утверждены в объеме 306 416,74400 тыс.рублей, исполнено 302 554,60034 тыс. рублей, что составило 98,7 процента. Полностью исполнены долгосрочные краевые адресные программы «Адресная программа по капитальному ремонту многоквартирных домов в Камчатском крае на 2011 год» и «Адресная программа по переселению граждан аварийного жилищного фонда в Камчатском крае в 2011-2012 годах», а также девять долгосрочных краевых целевых программ.

Не в полном объеме исполнены три долгосрочные краевые целевые программы, в том числе по следующим причинам:

- ДКЦП «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Камчатском крае на 2010-2012 годы» - исполнена на 79,1 процента, так как не освоены средства краевого бюджета в сумме 1 802,97400 тыс.рублей по причине невыполнения подрядной организацией ООО «Компания Д» строительного-монтажных работ в полном объеме;

- ДКЦП «Развитие дошкольного образования в Камчатском крае на 2011-2013 годы» (детский сад на 260 мест) - исполнена на 99,9 процента, по причине отставания от графика исполнения работ генподрядчика не исполнены расходы за счет средств местного бюджета в сумме 150,0 тыс.рублей;

- ДКЦП «Модернизация здравоохранения в Камчатском крае на 2011-2012 годы» исполнена на 82,0 процента, из них:
-расходы за счет средств краевого бюджета в объеме 549,75000 тыс.рублей исполнены полностью,

- расходы за счет средств ФФОМС по подразделу «Укрепление материально-технической базы медучреждений» по стационарам исполнены на 98,1 процента, при этом муниципальные контракты заключены, фактическое исполнение предусмотрено в феврале 2012 года,

- расходы за счет средств ФФОМС по подразделу «Укрепление материально-технической базы медучреждений» по амбулаториям исполнены на 93,9 процента, при утвержденных ассигнованиях в сумме 405,00000 тыс.рублей заключено муниципальных контрактов на сумму 380,34500 тыс.рублей,

-расходы за счет средств краевого бюджета по подразделу «Укрепление материально-технической базы медучреждений»:

- по МБУЗ «Станция скорой медицинской помощи» при утвержденных назначениях в сумме 3 305,250000 тыс.рублей исполнены в полном объеме,

- по МБУ «Елизовская районная больница» исполнение составило 74,1 процента, при утвержденных назначениях в сумме 3 635,58000 тыс.рублей заключено контрактов на сумму 2 949,70197 тыс.рублей, кассовые расходы исполнены в сумме 2 696,42731 тыс.рублей, по состоянию на 31.12.2011 года образовалась кредиторская задолженность в сумме 253,27468 тыс.рублей, при этом не освоенный остаток субсидии на реализацию программы модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений по итогам года возвращен на единый счет бюджета Елизовского муниципального района в сумме 208,72107 тыс.рублей;

-расходы за счет средств краевого бюджета на реализацию программы в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи исполнены на 62,7 процента, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 498,53000 тыс.рублей заключено муниципальных контрактов на сумму 402,43514 тыс.рублей, исполнено 312,54139 тыс.рублей, по причине недофинансирования образовалась кредиторская задолженность в сумме 89,89375 тыс.рублей.

Бюджетные назначения для исполнения федеральной целевой программы «Жилище» (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей») на строительство (приобретение) жилья молодым семьям, нуждающимся в улучшении жилищных условий, утверждены в объеме 6 339,72000 тыс. рублей (в том числе: за счет средств федерального бюджета - 2 415,60000 тыс.рублей, за счет средств краевого бюджета - 3 924,12000 тыс.рублей), исполнение составило 100,0 процентов.

Бюджетные назначения по ФЦП «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Забайкалья на период до 2013 года» (Очистные сооружения биологической очистки канализационных стоков в пос. Коряки Елизовского района, II очередь строительства «Реконструкция и строительство канализационных сетей в пос. Коряки Елизовского муниципального района» (муниципальная собственность)) исполнены на 98,6 процента, в том числе: за счет средств краевого бюджета в объеме утвержденных ассигнований - 34 192,40000 тыс.рублей, за счет средств местного бюджета Корякского сельского поселения исполнение составило 270,91678 тыс.рублей или 36,1 процента от утвержденных в объеме 750,00000 тыс.рублей ассигнований по

причине невыполненных работ по формированию земельного участка (на сумму 293,0 тыс.рублей) и экономии средств по оплате услуг по техническому надзору.

Раздел 5

Анализ состояния муниципального долга, расходов по обслуживанию долговых обязательств, дефицита (профицита) бюджета, ведения муниципальной долговой книги

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2011 год следует:

- сумма доходов составляет – 3 641 951, 48454 тыс.рублей;
- сумма расходов составляет – 3 604 586,75625 тыс.рублей.

Тем самым, сумма доходов превысила по итогам исполнения бюджета за 2011 год расходы на 37 364,72829 тыс.рублей. (источники финансирования дефицита бюджета).

В ходе анализа источников финансирования дефицита бюджета и структуры муниципального долга Елизовского муниципального района за 2011 год установлено:

Решением о бюджете Елизовского муниципального района на 2011 год от 15.02.2011 года №2 утверждены основные характеристики бюджета в том числе:

- общий объем доходов в сумме - 3 003 518,863 тыс.рублей;
- общий объем расходов в сумме - 3 028 518,863 тыс.рублей;
- дефицит бюджета 25 000,000 тыс.рублей;
- источники финансирования дефицита бюджета 25 000,000 тыс.рублей (Приложением № 1 к Решению о бюджете на 2011 год в составе внутренних источников финансирования дефицита бюджета Елизовского муниципального района в соответствии с нормой статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета);

- с учетом требований бюджетного законодательства верхний предел муниципального долга на 01 января года следующего за отчетным (на 01.01.2012 года) утвержден в сумме 0,000 тыс.рублей.

В течение 2011 финансового года в решение о бюджете на 2011 год вносились изменения.

Решением о бюджете от 10.10.2011 года № 26, утвержденным решением Думы Елизовского муниципального района от 04.10.2011 года № 126 на 01.01.2012 года утвержден верхний предел муниципального долга Елизовского муниципального района в сумме 35 000,00 тыс.рублей.

Предельный объем муниципального долга не превысил утвержденный объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и составил 4,35 % (объем доходов всего – 3708 850,9663 тыс.рублей, безвозмездные поступления- 2 904 738,89546 тыс.рублей).

Долговое обязательство Елизовского муниципального района в сумме 35 000,000 тыс.рублей представляет собой – кредит для решения **вопросов местного значения** (решение Думы Елизовского муниципального района о согласии муниципального заимствования от 04.10.2011г. №127 с изменениями от 13.12.2011 года № 164).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в виде процентов составляет 9 (девять) процентов годовых или 1 699, 23912 тыс.рублей.

Полученный муниципальным образованием в рамках муниципального контракта и кредитного договора от 05.12.2011 года № 14-11, подписанных между Управлением финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района и «Азиатско-Тихоокеанским банком» (ОАО) Камчатский филиал «АТБ» (ОАО) дополнительный офис № 002 в г.Елизово. сроком по 30 ноября 2012 года кредит в сумме 35 000,000 тыс.рублей поступил на единый счет бюджета Елизовского муниципального района 05.12.2011 года.

По письменной информации органа исполняющего бюджет кредитные средства направлены в период с 14.12.2011 года по 26.12.2011 года на:

выплату заработной платы – 15 986,767 тыс.рублей;

начисления на выплаты по оплате труда – 8 775,657 тыс.рублей;

приобретение коммунальных услуг- 8 237,576 тыс.рублей;

расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам – 2 000,000 тыс.рублей.

Муниципальное долговое обязательство в сумме 35 000,000 тыс.рублей в соответствии с нормами статей 120,121 Бюджетного кодекса Российской Федерации учтено и зарегистрировано в долговой книге.

Согласно выписке из долговой книги Елизовского муниципального района 26,27.12.2011 года погашена основная сумма долга в размере 2 916,670 тыс.рублей, что и учтено в соответствии с нормами бюджетного законодательства в источниках финансирования дефицита бюджета в виде погашения. Кроме того, 29.12.2011 года произведены расходы бюджета в виде перечисления процентов за пользование кредитом в сумме 221,06449 тыс.рублей. Соответственно долговое обязательство Елизовского муниципального района на 01.01.2012 года в виде кредита полученного от кредитной организации составило 32 083,330 тыс.рублей.

Следует отметить, что при внесении изменений 10.10.2011 года № 26 в Решение о бюджете - утверждении верхнего предела муниципального долга (предельного объема заимствования) в нарушение требований ст.110.1.Бюджетного кодекса Российской Федерации в Программу внутренних заимствований ЕМР, которая является обязательным приложением к Решению о бюджете не внесены соответствующие изменения в части объема привлечения кредитных средств в сумме 35 000,000 тыс.рублей. Соответствующие изменения в Решение о бюджете (Программу внутренних заимствований ЕМР) внесены лишь НПА 28.12.2011 года № 38.

Согласно представленному к внешней проверке отчету об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год (Приложение № 1 – источники финансирования дефицита бюджета ЕМР на 01.01.2012 года) по строке «Погашение бюджетами муниципальных образований кредитов от других бюджетов бюджетной системы» указана сумма погашения основной суммы долга в размере 56 124,523 тыс.рублей. Аналогичная сумма погашения основной суммы долга утверждена Решением о внесении изменений в Решение «О бюджете Елизовского муниципального района на 2011 год» от 28.12.2011 года № 38 в рамках Программы внутренних заимствований.

Исходя из вышеизложенного Елизовским муниципальным образованием сумма 56 124,523 тыс.рублей признана, как долг по кредитам из краевого бюджета.

В ходе исследования материалов предоставленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год установлено, что администрацией Елизовского муниципального района муниципальные заимствования на сумму 56 124,523 тыс.рублей в 2011 финансовом году не осуществлялись. При этом сумма 56 124,523 тыс.рублей является суммой долга по договорам заимствования прошлых лет:

- договор заимствования материальных ценностей государственного резерва от 19.09.2006 года № 8 на 275,594 тонны топочного мазута марки М-100 по цене на дату возврата, заключенный Комитетом по управлению государственным имуществом Камчатской области (агентство по управлению имуществом Камчатского края) и главой Елизовского муниципального района. Сумма, подлежащая возврату по договору заимствования от 19.09.2006 года № 8 согласно мировому соглашению от 10.11.2009 года, в целях прекращения спора по делу № А24-2621/2009 составила 3 031 534 рубля.

- договор заимствования материальных ценностей государственного резерва от 20.02.2006 года № 1 на 3 840 тонны топочного мазута марки М-100 по цене на дату возврата, заключенный Комитетом по управлению государственным имуществом Камчатской области (агентство по управлению имуществом Камчатского края) и заместителем главы Елизовского муниципального района, начальника УЖКХ. Сумма, подлежащая возврату по договору заимствования от 20.02.2006 года № 1 согласно мировому соглашению от 10.11.2009 года заключенному, в целях прекращения спора по делу № А24-2624/2009 составила 42 232 289 рублей.

- договор заимствования материальных ценностей государственного резерва от 13.04.2007 года б/н на 996,5 тонны топочного мазута марки М-100 по цене на дату возврата, заключенный Комитетом по управлению государственным имуществом Камчатской области (агентство по управлению имуществом Камчатского края) главой Елизовского муниципального района. Сумма, подлежащая возврату по договору заимствования от 20.02.2006 года № 1 согласно мировому соглашению от 10.11.2009 года заключенному, в целях прекращения спора по делу № А24-2623/2009 составила 10 961 500 рублей.

Из бюджета Елизовского муниципального района в 2011 году во исполнение определений Арбитражного суда и мировых соглашений Агентству по управлению имуществом Камчатского края перечислено 56 124,523 в том числе за счет средств поступивших из бюджета Камчатского края 54 097, 91098 тыс.рублей, за счет собственных средств 2 026,61202 тыс.рублей.

Несмотря на то, что договоры заимствования заключены администрацией Елизовского муниципального района в 2006 г. и в 2007 г. со сроком действия 2006-2007 годы и определения Арбитражного суда по вышеуказанным договорам заимствования о взыскании (уплате) долговых обязательств вступили в законную силу в 2009 году информация о долговых обязательствах внесена в долговую книгу лишь в ноябре 2011 года (нарушение требований части 2 статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Тем самым в Елизовском муниципальном образовании на протяжении 2006 -2010 г.г. и на 01.01.2011 года отсутствовала реальная картина о долговых обязательствах.

С учетом вышеизложенного, согласно представленным документам и отчету за 2011 финансовый год бюджет Елизовского муниципального района исполнен с профицитом 37 364,72829 тыс.рублей, который сложился в результате:

- получения кредита от кредитных организаций в 2011 году составила 35 000,000 тыс.рублей;
- погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в 2011 году 2 916,670 тыс.рублей (соответственно разница между полученными и погашенными кредитами 32 083,330 тыс.рублей);
- погашения (перечисления) в 2011 году средств по ранее заключенным договорам заимствования с ведомством Камчатского края (кредит от других бюджетов бюджетной системы) 56 124,523 тыс.рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету бюджета 13 323,53529 тыс.рублей (остаток средств на 01.01.2011 года 17 596,62934 тыс.рублей, на 01.01.2012 года 30 920,16463 тыс.рублей).

В результате, сложившийся профицит - техническая неизбежность, поскольку в силу норм бюджетного законодательства выплата основной части муниципального долга (его погашение) не относится к категории «расходов» т.е. несмотря на то, что расходы на погашение долговых обязательств произведены из бюджета они не отражаются в расходной части, а отражаются как платежи из «источников покрытия дефицита».

Выводы:

В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий в ходе внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год с учетом результатов внешних проверок бюджетной отчетности 25 главных администраторов (администраторов) доходов района и 13 главных распорядителей бюджетных средств Елизовского муниципального района установлено следующее:

1. В нарушение части 13, статьи 35 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», абзаца 4 пункта 3 статьи 33 Устава Елизовского муниципального района, представленный нормативный правовой акт об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год подписан главой Администрации Елизовского муниципального района Д.В.Зайцевым, в то время как, согласно вышеуказанного (действующего) законодательства нормативный правовой акт, принятый Думой Елизовского муниципального района, для подписания направляется главе Елизовского муниципального образования.

2. Первоначально бюджет Елизовского муниципального района (Решение от 15.02.2011г. №2), утвержденный решением Думы Елизовского муниципального района от 11.02.2011г. №10 «О бюджете Елизовского муниципального района на 2011 год», был принят по доходам в сумме 3 003 518,863 тыс.рублей и расходам в сумме 3 028 518,863 тыс.рублей с дефицитом в размере 25 000,0 тыс.рублей или 3,2% от объема доходов бюджета района без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета в 2011 году изменения и дополнения в Решение «О бюджете Елизовского муниципального района на 2011 год» вносились 5 раз.

3. Исполнение бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год по доходной части бюджета Елизовского муниципального района составило 98,2 процента утвержденных бюджетных назначений, расходной части – 97,4 процента.

Основные параметры бюджета выполнены не в полном объеме.

Решением о бюджете на 2011 год доходы утверждены в объеме 3 708 850,96663 тыс.рублей, исполнение составило 3 641 951,48454тыс. рублей.

Расходы утверждены в сумме 3 701 757,57995 тыс.рублей, исполнены в сумме 3 604 586,75625 тыс.рублей.

Профицит утвержден в объеме 7 093,38668 тыс.рублей. Источники финансирования дефицита бюджета в 2010 году составили 37 364,72829 тыс.рублей.

Остаток средств бюджета на 31.12.2011 года составил 30 920,16463 тыс. рублей.

2. Основную долю в структуре доходов районного бюджета 2011 года составили безвозмездные поступления – 79,1 процента, что больше аналогичного показателя прошлого года на 5,2 процента.

В 2011 году при увеличении доли безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета доля субвенций снизилась на 6,6 процента по сравнению с 2010 годом и составила 28,5 процента от общего объема доходов бюджета.

Доли остальных видов доходов распределились в 2011 году следующим образом:

-налоговые доходы – 16,4 процента (в 2010 году – 20,4 процентов),

-неналоговые доходы – 1,7 процента (в 2010 году – 1,9 процента),

-доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 2,8 процента (в 2010 году – 3,8 процента).

3. Семь администраторов доходов бюджета Елизовского муниципального района представили бюджетную отчетность не в полном объеме, что не позволило определить достоверность показателей бюджетной отчетности по наличию дебиторской задолженности по начисленным доходам в бюджет Елизовского муниципального района.

4. По подразделу «Резервные фонды» решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования в объеме 500,0 тыс.рублей.

Средства резервного фонда в сумме 99,861 тыс. рублей израсходованы на финансирование аварийно-восстановительных работ на реке Гаванка в с.Коряки в районе дома 21 по ул. Гаванская.

С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись на основании ходатайства Администрации Елизовского муниципального района бюджетные ассигнования резервного фонда уменьшены на 200,00 тыс. рублей и направлены на центральный аппарат Администрации Елизовского муниципального района (в том числе на заработную плату – 180,00 тыс. рублей). Остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда на 01.01.2012 года составил 200,139 тыс.рублей.

5. Исполнение годовых назначений по расходам по главным распорядителям средств бюджета Елизовского муниципального района в 2011 году составило:

Дума Елизовского муниципального района – 87,6 процента;

Контрольно-счетная палата Елизовского муниципального района – 94,5 процента;

Администрация Елизовского муниципального района – 97,9 процента;

Управление делами администрации Елизовского муниципального района – 97,5 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 96,4 процентов.

Управление экономического развития – 99,4 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 99,9 процента;

Управление финансов и имущественных отношений – 98,4 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 98,2 процента;

Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования – 97,5 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 98,3 процента;

МОВД «Елизовский» – 97,4 процента;

Управление образования – 98,4 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 98,3 процентов;

Управление культуры, спорта и молодежной политики – 96,4 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 95,7 процента;

Управление здравоохранения и социальной защиты населения – 95,7 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 100,0 процентов;

Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры – 98,9 процента. Исполнение по расходам на собственные нужды управления составило 98,2 процента;

Отдел по урегулированию задолженности в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 97,0 процентов. Исполнение по расходам на собственные нужды – 80,9 процента.

6. В целом по бюджету Елизовского муниципального района при исполнении бюджета по расходам не допущено превышения принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных ассигнований.

Однако в связи с отсутствием контроля и действий за своевременным изменением лимитов бюджетных обязательств по направлениям расходов девятью главными распорядителями бюджетных средств допущено превышение фактических (начисленных) расходов по отдельным статьям (подстатьям) расходов над утвержденными лимитами бюджетных обязательств, что привело к образованию и (или) увеличению кредиторской задолженности.

7. На конец отчетного года кредиторская задолженность Елизовского муниципального района составила 334 552,59177 тыс.рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 290 346,10160 тыс.рублей, по приносящей доход деятельности – 44 206,49017 тыс.рублей.

По сравнению с 2010 годом кредиторская задолженность уменьшилась в целом на 149 070,38959 тыс.рублей или на 30,8 процента, в том числе: по бюджетной деятельности – уменьшилась на 185 517,98831 тыс. рублей или на 39,0 процентов, по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – увеличилась на 36 447,59872 тыс.рублей или в 5,7 раза.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности Елизовского муниципального района составляют расчеты по принятым обязательствам (оплата труда, прочие выплаты, оплата услуг связи, транспортных, коммунальных услуг, арендная плата, оплата работ и услуг по содержанию имущества, прочих услуг, расчеты по приобретению основных средств и материальных запасов, расчеты по безвозмездным перечислениям организаций, по безвозмездным перечислениям бюджетам, по социальному обеспечению, по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям, по прочим расходам) – 60,0 процентов.

8. Дебиторская задолженность Елизовского муниципального района увеличилась в отчетном периоде по сравнению с 2010 годом на 1 168,06365 тыс.рублей или на 1,6 процента и составила на конец 2011 года 75 343,46282 тыс.рублей, в том числе:

- по бюджетной деятельности – 68 324,07895 тыс.рублей (с учетом кредиторской задолженности по поступлениям от бюджетов и прочим доходам – 1 024,04275 тыс. рублей), из них:
 - по налогам, сборам, платежам, арендной плате, санкциям в сумме 40 059,77339 (налоговым доходам – 36 905,82059 тыс.рублей или 94,5 процента. по доходам от собственности на 01.01.2012 года составила 1 735,94016 тыс.рублей или 4,4 процента, по суммам принудительного изъятия – 1 378,61875 или 3,5 процента, задолженность по сделкам с муниципальным имуществом 39,39389 тыс. рублей);
 - по выданным авансам (за товары, работы, услуги, пособия и др.) 25 392,99972 тыс. рублей;
 - по страховым взносам на обязательное социальное страхование 3 773,21442 тыс. рублей;
 - расчеты по ущербу имущества (суммы выявленных недостатков) 122,13417 тыс. рублей.
- по приносящей доход деятельности - 7 019,38387 тыс.рублей, из них:
 - по выданным авансам (за товары, работы, услуги, пособия и др.) 3 620,39745 тыс. рублей;
 - по авансам, выданным под отчет 1 053,46876 тыс.рублей;
 - по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование 1 630,35571 тыс.рублей;
 - расчеты по ущербу имущества (суммы выявленных недостатков) 242,73525 тыс.рублей;

- расчеты по платежам в бюджет (авансы, возможные переплаты) 472,4267 тыс.рублей.

Из вышеизложенного следует, что при исполнении бюджета Елизовского муниципального района имеют место быть неэффективное использование бюджетных и внебюджетных средств. Так на 31.12.2011 года сумма дебиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование составила 5 403,57013 тыс.рублей (по бюджетной деятельности – 3 773,21442 тыс.рублей, по предпринимательской – 1 630,35571 тыс.рублей). Данный факт означает несвоевременность оформления и представления в Фонд социального страхования документов на возмещение средств в бюджет Елизовского муниципального образования, которые ранее были выплачены из средств местного бюджета в виде пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

9. Установлено наличие нереальной кредиторской задолженности Елизовского муниципального района в сумме 10 993,30103 тыс.рублей в связи с поздним документальным оформлением и отражением в бюджетном учете операций, подтверждающих фактическое выполнение услуг, оказанных в декабре 2011 года муниципальными учреждениями МБУ «Елизовская районная больница» и МБУЗ «Елизовская районная стоматологическая поликлиника».

10. Исполнение по семи муниципальным целевым программам, двадцати одной долгосрочной муниципальной целевой программе, двум краевым адресным программам, двенадцати долгосрочным целевым краевым программам и инвестиционным мероприятиям в рамках двух федеральных целевых программ при утвержденных бюджетных назначениях в общем объеме 347 698,86400 тыс. рублей составило 343 357,63712 тыс. рублей или 98,8 процента, что выше аналогичного показателя за 2010 год на 8,8 процента.

Доля расходов на исполнение всех программ в утвержденных общих расходах бюджета Елизовского муниципального района (без учета расходов по приносящей доход деятельности) составила 9,7 процента, в исполненных - 9,8 процента.

11. Остаток не освоенных главными распорядителями бюджетных средств, поступивших из краевого бюджета в бюджет Елизовского муниципального района, по состоянию на 31.12.2011 года составил 987,12967 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции в сумме 31,52686 тыс.рублей по причине несвоевременного освоения средств главным распорядителем – Управлением образования администрации Елизовского муниципального района, из них:
 - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего

образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в Камчатском крае в сумме 20,95261 тыс.рублей;

- на выполнение государственных полномочий Камчатского края по обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в отдельных образовательных учреждениях в Камчатском крае в сумме 1,10925 тыс.рублей;

- на выполнение государственных полномочий Камчатского края по предоставлению отдельным категориям граждан, имеющим детей и проживающим в Корякском округе, дополнительных мер социальной поддержки по плате, взимаемой с родителей или иных законных представителей за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 7,965 тыс.рублей;

- на выполнение государственных полномочий Камчатского края по выплате ежемесячной доплаты к заработной плате педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, финансируемых из местных бюджетов (дошкольные образовательные учреждения, учреждения дополнительного образования детей, находящиеся в ведении органов управления образованием и органов управления культурой), имеющим ученые степени доктора наук, кандидата наук, государственные награды СССР, РСФСР и Российской Федерации в сумме 1,500 тыс.рублей;

- субсидии в сумме 208,72107 тыс.рублей по причине несвоевременного освоения средств главным распорядителем – Управлением здравоохранения и социальной защиты населения администрации Елизовского муниципального района на реализацию программных мероприятий по модернизации здравоохранения в части укрепления материально-технической базы МБУ «Елизовская районная больница»;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 746,88174 тыс.рублей (остаток не освоенных денежных средств на устранение замечаний межведомственной комиссии по приемке образовательных учреждений, поступивших на счет Управления образования в сумме 3 000,0 тыс.рублей 29.12.2011 года).

12. Елизовским муниципальным районом в 2011 году для решения вопросов местного значения осуществлено муниципальное заимствование в объеме 35 000,000 тыс.рублей (решение Думы Елизовского муниципального района о согласии муниципального заимствования от 04.10.2011г. №127 с изменениями от 13.12.2011 года № 164).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в виде процентов составил 9,0 процентов годовых или 1 699, 23912 тыс.рублей.

В соответствии с условиями кредитного договора от 05.12.2011 года №14-11 подписанного между Управлением финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района и «Азиатско-Тихоокеанским банком» (ОАО) Камчатский филиал «АТБ» (ОАО) дополнительный офис №002 в г.Елизово Кредит в сумме 35 000,000 тыс.рублей предоставлен сроком по 30 ноября 2012 года и поступил на единый счет бюджета Елизовского муниципального района 05.12.2011 года.

Кредитные средства направлены в период с 14.12.2011 года по 26.12.2011 года на:

- выплату заработной платы – 15 986,767 тыс.рублей;
- начисления на выплаты по оплате труда – 8 775,657 тыс.рублей;
- приобретение коммунальных услуг- 8 237,576 тыс.рублей;
- расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам – 2 000,000 тыс.рублей.

Согласно выписке из долговой книги Елизовского муниципального района 26,27.12.2011 года погашена основная сумма долга в размере 2 916,670 тыс.рублей, и 29.12.2011 года произведены расходы бюджета в виде перечисления процентов за пользование кредитом в сумме 221,06449 тыс.рублей. Долговое обязательство Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2012 года в виде кредита полученного от кредитной организации составило 32 083,330 тыс.рублей.

В нарушение требований ст.110.1.Бюджетного кодекса Российской Федерации в Программу внутренних заимствований Елизовского муниципального района, которая является обязательным приложением к Решению о бюджете, своевременно, а именно при принятии 04.10.2011 года положительного решения об осуществлении муниципального заимствования не внесены соответствующие изменения в части объема привлечения кредитных средств в сумме 35 000,000 тыс.рублей. Соответствующие изменения в Решение о бюджете (Программу внутренних заимствований Елизовского муниципального района) внесены лишь НПА 28.12.2011 года № 38.

13. Погашение в 2011 году во исполнение определений Арбитражного суда и мировых соглашений Агентству по управлению имуществом Камчатского края «кредитов от других бюджетов бюджетной системы» в сумме долга по договорам заимствования материальных ценностей (топочного мазута марки М-100) из государственного резерва, за 2006 и 2007 годы составило 56 124,523 тыс.рублей,

Несмотря на то, что администрация Елизовского муниципального района осуществила заимствования в период 2006-2007 годы к тому же определения Арбитражного суда о взыскании (уплате) долговых обязательств вступили в законную силу в 2009 году, то есть у Елизовского муниципального района на протяжении 2006-2010 и по состоянию на 01.01.2011 года имелись

долговые обязательства, информация о них внесена в долговую книгу лишь в ноябре 2011 года в нарушение требований части 2 статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. Исполнение бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год с профицитом 37 364,72829 тыс.рублей, который сложился в результате:

- получения кредита от кредитных организаций в 2011 году в сумме 35 000,000 тыс.рублей;
- погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в 2011 году в сумме 2 916,670 тыс.рублей (соответственно разница между полученными и погашенными кредитами 32 083,330 тыс.рублей);
- погашения (перечисления) в 2011 году средств по ранее заключенным договорам заимствования с ведомством Камчатского края (кредит от других бюджетов бюджетной системы) в сумме 56 124,523 тыс.рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету бюджета в сумме 13 323,53529 тыс.рублей (остаток средств на 01.01.2011 года 17 596,62934 тыс.рублей, на 01.01.2012 года 30 920,16463 тыс.рублей).

Сложившийся при исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год профицит не характеризует буквальное превышение поступивших доходов бюджета над произведенными расходами.

Профицит по итогам исполнения бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год лишь техническая неизбежность, поскольку в силу норм бюджетного законодательства выплата основной части муниципального долга не относится к категории «расходов», то есть, несмотря на то, что расходы на погашение долговых обязательств произведены из бюджета, они не отражаются в расходной части, а отражаются как платежи из «источников покрытия дефицита».

Предложения:

1. В порядке взаимодействия с администраторами доходов Елизовского муниципального района органу организующему исполнение бюджета Елизовского муниципального района осуществлять действенные мероприятия по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начислению, учету, взысканию платежей (недоимки), пеней и штрафов по ним, являющимися доходами бюджета Елизовского муниципального района.
2. Органу организующему исполнение бюджета требовать от всех главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Елизовского муниципального района соблюдения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

(Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. №191н) в части отражения в полном объеме информации по закрепленным за ними видам доходов, поступающих в бюджет Елизовского муниципального района.

3. В целях достижения наилучших результатов при использовании определенного бюджетом объема средств, руководствуясь принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, органу организующему исполнение бюджета Елизовского муниципального района и главным распорядителям бюджетных средств ужесточить контроль за своевременным осуществлением сверки расчетов и восстановлением бюджетных средств из Фонда социального страхования, ранее выплаченных за счет средств местного бюджета в виде пособий по временной нетрудоспособности.
4. В целях рационального использования средств бюджета и недопущения возникновения кредиторской задолженности органу организующему исполнение бюджета и главным распорядителям бюджетных средств осуществлять строгий контроль за объемом принятых бюджетных обязательств участниками бюджетного процесса.
5. Органу организующему исполнение бюджета соблюдать нормы бюджетного законодательства, регламентирующие порядок своевременной и достоверной разработки программы муниципальных заимствований, учета и регистрации муниципальных заимствований.
6. В соответствии с требованиями Бюджетного законодательства Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год с учетом Заключения Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района может быть принят к рассмотрению Думой Елизовского муниципального района.

ПРИЛОЖЕНИЕ:

1. Сведения о показателях доходов, расходов и дефицита бюджета Елизовского муниципального района с учетом изменений в течение 2011 года.

Приложение 1

Сведения о показателях доходов, расходов и дефицита бюджета Елизовского муниципального района с учетом изменений в течение 2011 года

тыс.руб.

| Наименование статей | Решение от 15.02.11г. №2 (принято Решением Думы ЕМР от 11.02.11г. №10 (первонач. вариант) | Решение от 22.03.11г. №8 (принято Решением Думы ЕМР от 16.03.11г. №41) | Решение от 07.06.11г. №15 (принято Решением Думы ЕМР от 06.06.11г. №93) | Решение от 10.10.11г. №26 (принято Решением Думы ЕМР от 04.10.11г. №126) | Решение от 13.12.11г. №34 (принято Решением Думы ЕМР от 13.12.11г. №163) | Решение от 28.12.11г. №38 (принято Решением Думы ЕМР от 27.12.11г. №179) | Отчет за 2011 год | | Изменения к первонач. варианту (гр.7-гр.1) | Изменения к решению от 28.12.11г. №38 (принято Решением Думы ЕМР от 27.12.11г. №179) (гр.7-гр.6) |
|--|---|--|---|--|--|--|------------------------|------------------------|--|--|
| | утвержденные бюджетные назначения | кассовые расходы | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | |
| Всего доходов, в том числе: | 3 003 518,86300 | 2 857 307,87081 | 3 243 574,71775 | 3 657 027,23244 | 3 708 885,96663 | 3 708 850,96663 | 3 708 850,96663 | 3 641 951,48454 | 705 332,10363 | 0,00000 |
| <i>Налоговые доходы</i> | 530 961,00000 | 530 961,00000 | 556 228,50000 | 558 472,50000 | 570 505,80000 | 570 505,80000 | 570 505,80000 | 595 432,06072 | 39 544,80000 | 0,00000 |
| <i>Неналоговые доходы</i> | 144 677,44000 | 144 717,44000 | 131 852,30475 | 134 923,30475 | 116 359,28517 | 116 324,33517 | 116 324,33517 | 62 598,92280 | -28 353,10483 | 0,00000 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | 675 638,44000 | 675 678,44000 | 688 080,80475 | 693 395,80475 | 686 865,08517 | 686 830,13517 | 686 830,13517 | 658 030,98352 | 11 191,69517 | 0,00000 |
| Безвозмездные поступления | 2 230 146,53900 | 2 075 577,59481 | 2 441 889,27700 | 2 851 349,49169 | 2 904 738,94546 | 2 904 738,89546 | 2 904 738,89546 | 2 881 988,98410 | 674 592,35646 | 0,00000 |
| Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности | 97 733,88400 | 106 051,83600 | 113 604,63600 | 112 281,93600 | 117 281,93600 | 117 281,93600 | 117 281,93600 | 101 931,51692 | 19 548,05200 | 0,00000 |
| Всего расходов | 3 028 518,86300 | 2 874 255,67713 | 3 260 522,52407 | 3 708 975,03876 | 3 701 792,57995 | 3 701 757,57995 | 3 701 757,57995 | 3 604 586,75625 | 673 238,71695 | 0,00000 |
| Дефицит бюджета | -25 000,00000 | -16 947,80632 | -16 947,80632 | -51 947,80632 | 7 093,38668 | 7 093,38668 | 7 093,38668 | 37 364,72829 | 32 093,38668 | 0,00000 |