

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год

г. Елизово

29.04.2013

Раздел 1

Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2012 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 25, части 1 статьи 52 нормативного правового акта от 30.10.2012 года № 71 Положение о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Елизовского муниципального района от 25.10.2012 года № 285 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе), статьями 8, 9 Положения о Контрольно-счетной палате Елизовского муниципального района от 29.12.2012 года № 96, утвержденного Решением Думы Елизовского муниципального района от 25.12.2012 года № 348.

Целью подготовки заключения является определение соответствия исполнения бюджета принятому Решению «О бюджете Елизовского муниципального района на 2012 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 2012 год.

Пакет документов по исполнению бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год представлен 29.03.2013 года, что соответствует сроку, установленному пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, части 2 статьи 52 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе.

Дополнительно органом организующим исполнение бюджета и Администрацией Елизовского муниципального района представлены:

- копии бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Елизовского муниципального района (исх. от 05.04.2013 № 284);
- копия выписки из муниципальной долговой книги Елизовского муниципального района за 2012 год и копия кредитного договора по муниципальному заимствованию (исх. от 08.04.2013 № 285);
- сведения об остатках средств на едином счете бюджета Елизовского муниципального района (исх. от 09.04.2013 № 287);
- приложение № 2 «Доходы бюджета» с уточненными показателями (исх. от 11.04.2013 № 299);
- формы отчетности 0503121 и 0503117 (исх. от 12.04.2013 № 302);
- дополнение к пояснительной записке по остаткам от приносящей доход деятельности (исх. от 16.04.2013 №315);
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по остаткам межбюджетных трансфертов (исх. от 17.04.2013 № 321);
- копии нормативных документов по использованию средств резервного фонда (исх. от 18.04.2013 № 1346).

Состав бюджетной отчетности по исполнению бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год по полноте представленных к отчету документов и материалов соответствует статье 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 53 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.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год подготовлено в срок, определенный частью 3 пункта 2, частью 2 пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и частью 4 статьи 52 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе.

При проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2012 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 2012 год»

Первоначально бюджет Елизовского муниципального района Решение от 22.12.2011г. № 37 (утвержденный решением Думы Елизовского муниципального района от 21.12.2011г. № 176 «О бюджете Елизовского муниципального района на 2012 год»), был принят по доходам в сумме 3 066 425,813 тыс. рублей и расходам в сумме 3 081 425,813 тыс. рублей с дефицитом в размере 15 000,0 тыс. рублей или 2,1% от объема доходов бюджета района без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета в 2012 году изменения и дополнения в Решение «О бюджете Елизовского муниципального района на 2012 год» (далее по тексту - Решение о бюджете) вносились 6 раз (см. Приложение 1). Решением от 26.12.2012г. № 94 (утвержденным решением Думы Елизовского муниципального района от 25.12.2012г. № 354) утверждены доходы в сумме 4 302 458,33221 тыс. рублей и расходы в сумме 4 368 346,27506 тыс. рублей с дефицитом в размере 65 887,94285 тыс. рублей.

В окончательном варианте, с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись согласно бюджетному законодательству приказами Управления финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района, утвержденной начальником управления 29.12.2012 года, бюджетные ассигнования по доходам утверждены в сумме 4 247 951,25195 тыс. рублей, по расходам – 4 313 839,19480 тыс. рублей, дефицит в размере 65 887,94285 тыс. рублей.

Показатели бюджетной отчетности по утвержденным расходам и источникам финансирования дефицита бюджета соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 29.12.2012 года с учетом внесенных изменений.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета исполнение районного бюджета за 2012 год составило по доходам 4 152 594,74562 тыс. рублей, по расходам 4 181 539,52667 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2012 года составлял 30 920,16463 тыс. рублей, в том числе:

1) межбюджетные трансферты в сумме 987,12967 тыс. рублей, а именно:

• субвенции в сумме 31,52686 тыс. рублей, 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 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);

2) собственные бюджетные средства в сумме 29 933,03496 тыс. рублей.

В 2012 году в доход бюджета Елизовского муниципального района из бюджетов поселений поступили остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2 846,29137 тыс. рублей, а именно:

• субсидии по оплате коммунальных услуг бюджетными учреждениями финансируемыми из местных бюджетов в сумме 163,500 тыс. рублей, из них:

- из бюджета Вулканного городского поселения – 151,300 тыс. рублей;

- из бюджета Пионерского сельского поселения – 12,200 тыс. рублей;

• иные межбюджетные трансферты в сумме 2 682,79137 тыс. рублей, из них:

- не освоенные средства на исполнение ДКЦП «Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилфонда в Камчатском крае в 2011 – 2012 годах» из бюджета Пионерского сельского поселения – 1 193,100 тыс. рублей;

- не освоенные средства на исполнение ДКЦП «Комплексное благоустройство населенных пунктов Камчатского края на 2012-2016 годы» – 730,39137 тыс. рублей (в том числе из бюджетов: Елизовского городского поселения – 609,01735 тыс. рублей, Вулканного городского поселения – 6,800 тыс. рублей, Корякского сельского поселения – 104,57402 тыс. рублей, Раздольненского сельского поселения – 10,000 тыс. рублей);

- на проведение работ по ремонту автомобильных дорог для организации нового проезда через верхний мостовой переход реки Половинка, а также площадок и съездов, расположенных на центральных улицах в городе Елизово – 759,300 тыс. рублей.

В отчетном периоде был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 5 030,70306 тыс. рублей, в том числе:

1) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год в сумме 987,12967 тыс. рублей;

2) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступивших в 2012 году в доход бюджета Елизовского муниципального района из бюджетов поселений в сумме 2 846,29137 тыс. рублей;

3) неосвоенные Управлением образования субвенции (средства краевого бюджета) по причине изменения реквизитов получателя в конце 2012 финансового года в сумме 4,75142 тыс. рублей, из них:

• на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений в Камчатском крае – 1,19342 тыс. рублей;

• на выплату 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 – 2,358 тыс. рублей;

• по организации осуществления деятельности по опеке и попечительству в Камчатском крае в части расходов на содержание специалистов органов опеки и попечительства несовершеннолетних – 1,200 тыс. рублей;

4) восстановление бюджетных средств в сумме 1 192,53060 тыс. рублей по результатам контрольных мероприятий, проведенных, в том числе:

4.1) Министерством социального развития и труда Камчатского края - возврат субвенции по социальному обслуживанию некоторых категорий граждан за 2011 год в сумме 400,000 тыс. рублей по акту от 27.09.2011 года, предписание №6 от 13.12.2011 (в пояснительной записке к бюджетной отчетности и в таблице 7 к ней выявленные нарушения и принятые по результатам проверки меры не отражены);

4.2) Контрольно-счетной палатой Камчатского края в сумме 792,53060 тыс. рублей, из них:

- возврат необоснованно оплаченных сумм за строительные работы (очистные сооружения биологической очистки канализационных стоков в поселке Коряки) по договору от 26.07.2007 года № 05 согласно акту проверки от 30.08.2011 (б/н) – 134,22360 тыс. рублей;

- восстановление бюджетных средств на реализацию программных мероприятий по модернизации здравоохранения в части укрепления материально-технической базы по актам проверки Контрольно-счетной палаты Камчатского края в сумме 658,307 тыс. рублей (за ремонт помещений здания роддома – 293,740 тыс. рублей, за ремонт детской поликлиники – 295,567 тыс. рублей, по нецелевому расходованию по технадзору в сумме 69,000 тыс. рублей).

Остаток средств бюджета на 31.12.2012 года составил 19 892,05358 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (софинансирование по программам) – 3 130,0 тыс. рублей по причине неисполнения в полном объеме мероприятий по увеличению уставного капитала ООО «Елизовский водоканал» в соответствии с соглашением от 17.08.2012 года № 114-Ел, заключенного между Министерством жилищно-коммунального хозяйства Камчатского края и Администрацией Елизовского муниципального района;
- субсидии - 1 325,96737 тыс. рублей, из них:
 - 50,540 тыс. рублей неосвоенные Коряжским сельским поселением средства на исполнение долгосрочной краевой целевой программы «Чистая вода в Камчатском крае на 2012 – 2017 годы»;
 - 1 275,42737 тыс. рублей не освоенные Управлением образования Администрации Елизовского муниципального района средства на исполнение ДКЦП «Развитие дошкольного образования в Камчатском крае на 2011 -2015 годы» по причине невыполненных подрядчиком работ по капитальному ремонту МБДОУ «Детский сад № 12 «Улыбка»;
 - субвенции в сумме 326,86154 тыс. рублей, из них:
 - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных районов и городских округов в Камчатском крае в сумме 103,73329 тыс. рублей по причине отсутствия потребности в оплате услуг связи и начислений на оплату труда в связи с образованием дебиторской задолженности;
 - на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 31,29430 тыс. рублей по причине изменения реквизитов получателя в конце финансового года;
 - на выполнение государственных полномочий Камчатского края по социальному обслуживанию некоторых категорий граждан в сумме 191,83395 тыс. рублей по причине не предоставления поставщиками документов, подтверждающих поставку стройматериалов и выполнение услуг по ремонту помещений здания Управления здравоохранения Администрации Елизовского муниципального района;
 - иные межбюджетные трансферты в сумме 617,27063 тыс. рублей, из них:
 - на реализацию программы модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи в сумме 71,06469 тыс. рублей (часть возмещенных по результатам ревизии Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района Муниципальным бюджетным учреждением «Елизовская районная больница» незаконно использованных средств бюджета направленных на расходы по оплате труда);
 - на осуществление Администрацией Елизовского муниципального района части полномочий органов местного самоуправления Коряжского сельского поселения по организации в границах поселения водоотведения в части обеспечения работ по строительству и реконструкции канализационных сетей в п. Коряки на основании соглашения от 07.07.2012 года за счет средств краевого бюджета на исполнение мероприятий по ДКЦП «Чистая вода в Камчатском крае на 2012 -2017 годы» – 238,05260 тыс. рублей по причине экономии средств в результате проведенных аукционов;
 - на осуществление Администрацией Елизовского муниципального района части полномочий органов местного самоуправления Пионерского сельского поселения по организации выполнения работ по проведению инженерных изысканий и разработки проекта планировки территории жилого района в Пионерском сельском поселении на основании соглашения от 22.03.2012 года за счет средств краевого бюджета на исполнение мероприятий по ДКЦП «Развитие застроенных территорий и освоение новых территорий поселений Камчатского края в целях жилищного строительства в 2012 – 2020 годах» – 308,15334 тыс. рублей по причине поступления средств из бюджета Пионерского сельского поселения 28.12.2012 года;
 - собственные бюджетные средства в сумме 14 491,95404 тыс. рублей.

Анализ первоначально утвержденных плановых назначений и произведенных в последующем уточнений показывает, что плановый показатель доходной части бюджета Елизовского муниципального района в 2012 году увеличился на 1 181 525,43895 тыс. рублей или на 38,5 процента от первоначально утвержденных назначений. По сравнению с 2011 годом плановый показатель доходов 2012 года выше на 14,5 процента аналогичного показателя прошлого года (4 247 951,25191 / 3 708 850,96663*100).

Показатель расходов бюджета также увеличился по сравнению с первоначально утвержденными на 1 232 413,38180 тыс. рублей или на 40,0 процентов от первоначального показателя. По отношению к утвержденному показателю расходов 2011 года плановые расходы 2012 года выше на 16,5 процента (4 313 839,1948 / 3 701 757,57995*100).

Дефицит бюджета увеличился по сравнению с первоначально утвержденным на 50 887,94285 тыс. рублей.

Изменения и дополнения в доходную и расходную части бюджета вносились в 2012 году в связи с внесением изменений в Закон Камчатского края от 14 ноября 2011 г. № 676 «О краевом бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 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 16 202,700 тыс. рублей, уменьшением поступления неналоговых доходов на 1 528,42572 тыс. рублей и увеличением безвозмездных поступлений - на 1 166 851,16467 тыс. рублей.

Анализ исполнения основных показателей бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год по отношению к первоначально утвержденным и к предусмотренным бюджетной росписью показателям (с учетом изменений) представлен в следующей таблице:

Таблица 1

(тыс. рублей)

Наименование статей	Решение от 22.12.2011 №37 (принято Решением Думы ЕМР от 21.12.2011 №176)	Утверждено бюджетом (сводной бюджетной росписью на 29.12.2012) с учетом изменений	Исполнено за 2012 год	Отклонение (гр.3-гр.1)	Отклонение (гр.3-гр.2)
А	1	2	3	4	5
Всего доходов, в том числе:	3 066 425,81300	4 247 951,25195	4 152 594,74562	1 086 168,93262	-95 356,50633
Налоговые доходы	597 780,95000	613 983,65000	642 946,79109	45 165,84109	28 963,14109
Неналоговые доходы	114 806,06300	113 277,63728	89 463,04911	-25 343,01389	-23 814,58817
Итого налоговых и неналоговых доходов	712 587,01300	727 261,28728	732 409,84020	19 822,82720	5 148,55292
Безвозмездные поступления	2 353 838,80000	3 520 689,96467	3 421 949,67222	1 068 110,87222	-98 740,29245
Доходы от	0,0	0,0	-1 764,76680	-1 764,76680	-1 764,76680

<i>приносящей доход деятельности</i>					
Всего расходов	3 081 425,81300	4 313 839,19480	4 181 539,52667	1 100 113,71367	-132 299,66813
Дефицит бюджета	15 000,00000	65 887,94285	28 944,78105	13 944,78105	-36 943,16180

Ниже приведено исполнение общих показателей бюджета за 2012 год:

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателей	План на 2012 год	Исполнение 2012 года	Исполнение (%)
А	1	2	3
Доходы	4 247 951,25195	4 152 594,74562	97,8
Расходы	4 313 839,19480	4 181 539,52667	96,9
Дефицит	65 887,94285	28 944,78105	43,9

В относительном выражении исполнение бюджета по доходам в 2012 году ниже, чем в 2011 году на 0,4 процента, по расходам – ниже на 0,5 процента.

Источники финансирования дефицита бюджета в 2012 году составили 28 944,78105 тыс. рублей, в том числе:

- за счет разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 17 916,67000 тыс. рублей;
- за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 11 028,11105 тыс. рублей.

В 2012 году показатель исполнения дефицита бюджета в 2,3 раза ниже запланированного.

Верхний предел муниципального долга Елизовского муниципального района по состоянию на 1 января 2013 года по долговым обязательствам Елизовского муниципального района Решением о бюджете первоначально установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в Решение о бюджете верхний предел муниципального долга Елизовского муниципального района по состоянию на 1 января 2013 года по долговым обязательствам Елизовского муниципального района установлен в сумме 50 000,0 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям в сумме 50 000,0 тыс. рублей».

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2012 году не осуществлялось.

Раздел 3

Анализ исполнения доходов бюджета за 2012 год

3.1. Общие сведения о доходах

Проведенной внешней проверкой годовой бюджетной отчетности за 2012 год главных администраторов (администраторов), администраторов, осуществляющих отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета Елизовского муниципального района, установлено, что в течение 2012 года полномочия по администрированию доходов бюджета Елизовского муниципального района в соответствии с пунктом 5 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполняли 26 главных 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), код главного администратора – 048;
- 2) Департамент Росприроднадзора по Дальневосточному Федеральному округу, код главного администратора – 048;
- 3) Северо-восточное территориальное управление Государственного Комитета РФ по рыболовству (Севвострыбвод), код главного администратора – 076;
- 4) Управление федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Камчатскому краю и Чукотскому автономному округу (Россельхознадзор), код главного администратора – 081;
- 5) Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Камчатскому краю (Управление Роспотребнадзора по Камчатскому краю), код главного администратора – 141;
- 6) Государственная инспекция труда в Камчатском крае (Гострудинспекция в Камчатском крае), код главного администратора – 150;
- 7) Главное управление МЧС России по Камчатскому краю, код главного администратора – 177;
- 8) Управление федеральной налоговой службы по Камчатскому краю, код главного администратора – 182;
- 9) Межмуниципальный отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации «Елизовский», код главного администратора – 188;
- 10) Управление на транспорте Министерства внутренних дел Российской Федерации по Дальневосточному Федеральному округу (УТ МВД России по ДФО), код главного администратора – 188;
- 11) Управление внутренних дел по Камчатскому краю (код главного администратора – 188);
- 12) Управление федеральной миграционной службы по Камчатскому краю, код главного администратора – 192;
- 13) Управление Федеральной службы исполнения наказаний по Камчатскому краю (УФСИН по Камчатскому краю), код главного администратора – 320;
- 14) Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Камчатскому краю (Управление Росреестра по Камчатскому краю), код главного администратора – 321;
- 15) Прокуратура Камчатского края, код главного администратора – 415.

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 образования и науки Камчатского края, код главного администратора – 813;

- 2) Агентство по ветеринарии Камчатского края, код главного администратора – 832;
 3) Инспекция государственного технического надзора Камчатского края (Гостехнадзор Камчатского края), код главного администратора – 836;
 4) Инспекция Государственного экологического надзора Камчатского края (КИГЭН), код главного администратора – 839;
 5) Агентство лесного хозяйства и охраны животного мира Камчатского края, код главного администратора – 048.

3. Органы местного самоуправления Елизовского муниципального района на основании приложения № 2 к Решению о бюджете:

- 1) Управление делами Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – 004;
 2) Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – 005;

3) Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – 006;

4) Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – 007;

5) Управление образования Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – 037;

6) Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – 056.

Четыре главных администратора доходов бюджета Елизовского муниципального района не представили бюджетную отчетность за 2012 год, а именно: Департамент Росприроднадзора по Дальневосточному Федеральному округу, Управление внутренних дел по Камчатскому краю, Управление Федеральной службы исполнения наказаний по Камчатскому краю, Управление Роспотребнадзора по Камчатскому краю.

Внешней проверкой представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов районного бюджета установлено, что не всеми администраторами 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».

Из представленной бюджетной отчетности пяти администраторов доходов бюджета, а именно: Северо-восточного территориального управления Государственного Комитета РФ по рыболовству, Государственной инспекции труда в Камчатском крае, Управления федеральной налоговой службы по Камчатскому краю, Управления на транспорте Министерства внутренних дел Российской Федерации по Дальневосточному Федеральному округу, Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел Российской Федерации «Елизовский», 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 представления отчетности не в полном составе (отсутствие сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), отчета о финансовых результатах (форма 0503121)).

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 2012 году, представленной Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю.

Показатели Отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год по доходам соответствуют показателям указанной сводной ведомости.

Доходы бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год составили 4 152 594,74562 тыс. рублей или 97,8 процента к плановым назначениям, в 2011 году аналогичный показатель составлял 98,2 процента. По сравнению с 2011 годом исполнение доходной части бюджета увеличилось на 510 643,26108 тыс. рублей (4 152 594,74562 - 3 641 951,48454) или на 14,0 процентов.

Основные показатели исполнения бюджета Елизовского муниципального района по доходам по данным отчета об исполнении бюджета за 2012 год представлены в Таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

Виды доходов	2012 год			
	Утверждено	Исполнено	Отклонение (гр.2 – гр.1)	Исполнение (%)
А	1	2	3	4
Налоговые	613 983,65000	642 946,79109	28 963,14109	104,7
Неналоговые	113 277,63728	89 463,04911	-23 814,58817	79,0
Безвозмездные поступления	3 520 689,96467	3 421 949,67222	-98 740,29245	97,2
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	0,0	-1 764,76680	-1 764,76680	
Всего доходы:	4 247 951,25195	4 152 594,74562	-95 356,50633	97,8

В целом за 2012 год доходы не исполнены в объеме 95 356,50633 тыс. рублей или на 2,2 процента. Основную долю в неисполненных доходах составили безвозмездные поступления, которые не исполнены на 2,8 процента, что в денежном выражении составило 98 740,29245 тыс. рублей

Низкий уровень исполнения и по неналоговым доходам – 79,0 процента, не исполнено 23 814,58817 тыс. рублей.

Налоговые доходы исполнены на 104,7 процента или перевыполнение составило 28 963,14109 тыс. рублей.

Ниже приведена динамика роста доходов в сравнении с показателями 2010 и 2011 годов:

Таблица 4 (тыс. рублей)

Виды доходов	Исполнение 2010 года	Исполнение 2011 года	Утверждено на 2012 год	Исполнение 2012 года	Отклонение (гр.4-гр.2)
А	1	2	3	4	5
Налоговые	542 768,26927	595 432,06072	613 983,65000	642 946,79109	47 514,73037
Неналоговые	51 815,09291	62 598,92280	113 277,63728	89 463,04911	26 864,12631
Безвозмездные поступления	1 968 770,12235	2 881 988,98410	3 520 689,96467	3 421 949,67222	539 960,68812
Доходы от	100 349,97549	101 931,51692	0,0	-1 764,76680	-103 696,28372

предпринимательской и иной приносящей доход деятельности					
Всего доходы:	2 663 703,46002	3 641 951,48454	4 247 951,25195	4 152 594,74562	510 643,26108

За период с 2010 по 2012 год наблюдается положительная динамика роста налоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Поступление налоговых доходов в 2012 году по сравнению с 2011 годом увеличилось на 47 514,73037 тыс. рублей или на 8,0 процентов.

Увеличение неналоговых доходов в 2012 году по сравнению с 2011 годом на 26 864,12631 тыс. рублей обусловлено вступлением в силу с 01 января 2012 года Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ, в соответствии с которым доходы от оказания платных услуг и осуществления муниципальными казенными учреждениями иной приносящей доход деятельности, относятся к неналоговым доходам бюджета.

В связи с изменением типа муниципальных учреждений остатки средств 69-ти бюджетных учреждений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (в сумме 1 764,76680 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2012 года) перенесены на лицевые счета бюджетных учреждений – получателей субсидий, принявших решение об изменении типа учреждения с 01.01.2012 года.

По сравнению с 2011 годом безвозмездные поступления в 2012 году увеличились на 539 960,68812 тыс. рублей или на 18,7 процента.

В структуре доходов районного бюджета за период с 2010 по 2012 год наблюдается тенденция увеличения доли безвозмездных поступлений и уменьшения доли налоговых и неналоговых доходов.

Так основную долю в структуре доходов районного бюджета 2012 года составили безвозмездные поступления – 82,4 процента, что больше аналогичного показателя прошлого года на 3,3 процента. Доля налоговых доходов в структуре доходной части бюджета составила 15,5 процента, что ниже аналогичного показателя за 2011 год на 2,6 процента.

3.2. Налоговые доходы

В 2012 году налоговые доходы поступили в бюджет Елизовского муниципального района в сумме 642 946,79109 тыс. рублей, что составило 104,7 процента от плановых назначений или перевыполнено 28 963,14109 тыс. рублей.

Ниже приведены показатели исполнения налоговых доходов за 2012 год в сравнении с аналогичными показателями за 2011 год:

Таблица 5

(тыс. рублей)

Виды доходов	Исполнено в 2011 году	Показатели за 2012 год			
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение (гр.3 – гр.2)	% исп.
А	1	2	3	4	5
Налоговые доходы- всего,	595 432,06072	613 983,65000	642 946,79109	28 963,14109	104,7
в том числе:					
Налог на прибыль	29 490,18363	34 185,10000	40 584,19287	6 399,09287	118,7
Налог на доходы физических лиц	424 087,59649	467 460,00000	490 325,68857	22 865,68857	104,9
Налоги на совокупный доход	82 044,94698	102 989,85000	102 955,65146	-34,19854	99,97
Налоги на имущество	32 170,19459	2 323,20000	2 281,76706	-41,43294	98,2
Государственная пошлина	27 565,98819	7 025,50000	6 911,84013	-113,5987	98,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	73,15084	0,00000	-112,349	-	-

Как следует из приведенной таблицы, в 2012 году основными источниками доходов бюджета Елизовского муниципального района в группе налоговых доходов являлись:

-налог на доходы физических лиц, который составил 76,3 процента всех налоговых доходов, что на 5,1 процента выше показателя 2011 года;

-налоги на совокупный доход – 16,0 процента всех налоговых доходов, что выше аналогичного показателя 2011 года на 2,2 процента;

-налог на прибыль – 6,3 процента всех налоговых доходов, что на 1,3 процента выше показателя 2011 года.

В 2012 году поступление налога на доходы физических лиц увеличилось по сравнению с 2011 годом на 66 238,09208 тыс. рублей или на 15,6 процента. Налог на совокупный доход поступило в 2012 больше чем в 2011 году на 20 910,70448 тыс. рублей, или на 25,5 процента. Поступление налога на прибыль организаций увеличилось по сравнению с прошлым годом на 11 094,00924 тыс. рублей или на 37,6 процента.

Доля налогов на имущество в налоговых доходах, напротив, уменьшилась по сравнению с аналогичным показателем 2011 года на 5,0 процентов и составила 0,4 процента. В 2012 году налогов на имущество поступило на 29 888,42753 тыс. рублей меньше по сравнению с 2011 годом.

Уменьшилась также доля государственной пошлины на 3,6 процента и составила 1,0 процент всех налоговых доходов. В 2012 году государственной пошлины поступило в бюджет меньше на 20 654,14806 тыс. рублей по сравнению с 2011 годом.

Бюджет Елизовского муниципального района за 2012 год исполнен ниже плановых назначений по налогам на имущество. Доходов от налогов на имущество поступило на 41,43294 тыс. рублей меньше утвержденных назначений или на 1,8 процента меньше плановых назначений.

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.

3.3. Неналоговые доходы

Решением о бюджете Елизовского муниципального района на 2012 год неналоговые доходы утверждены первоначально в сумме 114 806,06300 тыс. рублей.

В окончательном варианте неналоговые доходы утверждены в сумме 113 277,63728 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год неналоговые доходы исполнены в сумме 89 463,04911 тыс. рублей или на 79,0 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 25,2 процента выше аналогичного показателя 2011 года.

Данные об исполнении неналоговых доходов представлены в следующей таблице:

Таблица 6 (тыс. рублей)

Виды (подвиды) доходов	Исполнено в 2011 году	Показатели за 2012 год				
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонения (гр.3 – гр.2)	Исполнение (%)	Удельный вес, %
А	1	2	3	4	5	6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	29 462,29873	30 072,44061	31 186,23746	1 113,79685	103,7	34,9
Арендная плата за земли, гос. собственность на которые не разграничена	21 680,98578	24 000,07061	25 592,81044	1 592,73983	106,6	28,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	745,16246	359,39000	196,97408	-162,41592	54,8	0,2
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	327,803	320,97000	310,77000	-10,20000	96,8	0,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	6 708,34749	5 392,01000	5 085,68294	-306,32706	94,3	5,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 622,52526	9 130,00000	8 336,49655	-793,50345	91,3	9,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	92,89280	2 285,88667	2 349,21200	63,32533	102,8	2,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 706,17513	59 022,28800	38 274,36101	-20 747,92699	64,8	42,8
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	3 456,27120	53 722,28800	33 186,2678	-20 536,02020	61,8	37,1
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	6 249,90393	5300,00000	5088,09321	-211,90679	96,0	5,7

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 417,77723	12 509,02200	9 116,45471	-3 392,56729	72,9	10,2
А	1	2	3	4	5	6
Прочие неналоговые доходы	297,25365	258,00000	200,28738	-57,71262	77,6	0,2
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	32,70793	2 846,29137	2 846,29137	0,00000	100,00	
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-6 211,70793	-5 030,70306	-5 030,70306	0,00000	100,00	
Всего неналоговые доходы:	62 598,9228	113 277,63728	89 463,04911	23 814,58817	78,98	100,00

Неналоговые доходы в целом за 2012 год исполнены ниже плановых годовых назначений на 23 814,58817 тыс. рублей или не довыполнены на 21,0 процент (в 2011 году – на 46,2 процента).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых увеличивается на протяжении последних трех лет. В 2012 году она составила 42,8 процента от общей величины неналоговых доходов (в 2011 году – 15,5 процента, в 2010 году – 14,3 процента).

Значительный удельный вес составляют и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 34,9 процента (в 2011 году – 47,1 процента, в 2010 году – 46,4 процента).

Наблюдается тенденция уменьшения доли доходов от поступления штрафов, применения санкций и возмещения ущерба в течение последних трех лет. В 2012 году она составила 10,2 процента (в 2011 году – 23, в 2010 – 36,4 процента).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в 2012 году в объеме 38 274,36101 тыс. рублей, что составило 64,8 процента от годовых назначений, но на 28 568,18588 тыс. рублей выше показателя 2011 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов сформировались из:

- доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, которые исполнены в сумме 33 186,26780 тыс. рублей (на 61,8 процента), что выше показателя исполнения за 2011 год на 29 729,99660 тыс. рублей;

- доходов от продажи земельных участков, которые составили 5 088,09321 тыс. рублей или 96,0 процентов от утвержденных назначений, что ниже показателя за 2011 год на 211,93679 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет Елизовского муниципального района в 2012 году в сумме 31 186,23746 тыс. рублей, что на 1 113,79685 тыс. рублей больше утвержденных назначений или исполнение составило 103,7 процента. По сравнению с 2011 годом доходы от использования имущества увеличились на 1 723,93873 тыс. рублей или на 5,9 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 25 592,81044 тыс. рублей, что на 3 911,82466 тыс. рублей или на 18,0 процентов больше показателя 2011 года, при плане 24 000,07061 тыс. рублей исполнение составило 106,6 процента;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), поступивших в сумме 196,97408 тыс. рублей при плане 359,39000 тыс. рублей или исполнение составило 54,8 процента, что ниже исполнения за 2011 год на 548,18838 тыс. рублей или на 73,4 процента;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, поступивших в сумме 310,770 тыс. рублей при плане 320,970 тыс. рублей или исполнение составило 96,8 процента, что ниже аналогичного показателя 2011 года на 17,033 тыс. рублей или на 5,2 процента;

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района поступивших в сумме 5 085,68294 тыс. рублей, что ниже утвержденных назначений на 306,32706 тыс. рублей и ниже показателя исполнения за 2011 год на 1 622,66455 тыс. рублей, и составляет 94,3 процента от годовых назначений.

Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба за 2012 год составило 9 116,45471 тыс. рублей или 72,3 процента от годовых назначений, что на 5 301,32252 тыс. рублей или на 36,8 процента меньше поступлений за 2011 год.

В 2012 году плановые назначения по платежам при пользовании природными ресурсами исполнены на 8 336,49655 тыс. рублей или на 91,3 процента. По сравнению с 2011 годом показатели исполнения уменьшились на 286,02871 тыс. рублей или на 3,3 процента.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 2 349,21200 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 63,32533 тыс. рублей или план перевыполнен на 2,8 процента.

По сравнению с 2011 годом доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличились на 2 256,31920 тыс. рублей или в 25,3 раза.

Прочие неналоговые доходы составили в 2012 году 200,28738 тыс. рублей при годовых назначениях 258,00000 тыс. рублей или исполнение составило 77,6 процента, по сравнению с 2011 годом они уменьшились на 32,6 процента.

3.4. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Елизовского муниципального района в 2012 году составили 3 421 949,67222 тыс. рублей или 97,2 процента утвержденных назначений.

Решением о бюджете на 2012 год определен объем безвозмездных поступлений в размере 3 520 689,96467 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2012 год по безвозмездным поступлениям характеризуется следующими данными:

Таблица 7

(тыс. рублей)

Виды (подвиды) доходов	Исполнено в 2011 году	Утвержденные бюджетные назначения на 2012 год	Исполнено в 2012 году	Исполнение (%)	Удельный вес, %
А	1	2	3	4	5
Дотации	484 871,00000	317 517,52720	317 517,52720	100,00	9,2
На выравнивание бюджетной обеспеченности	59 697,00000	104 680,00000	104 680,00000	100,00	3,0

А	1	2	3	4	5
На поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	425 174,00000	212 837,52720	212 837,52720	100,00	6,2
Субсидии	813 303,52334	1 537 130,40279	1 526 877,54627	99,3	44,6
Субвенции	1 036 824,68535	1 413 220,55661	1 403 030,57163	99,3	41,0
Иные межбюджетные трансферты	553 168,77541	255 005,88976	176 708,43881	69,3	5,2
<i>Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений</i>		2 846,29137	2 846,29137		
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов</i>		-5 030,70306	-5 030,70306		
ВСЕГО безвозмездные поступления	2 888 167,98410	3 520 689,96467	3 421 949,67222	97,2	100,0

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 2012 году составили субсидии – 44,6 процента (в 2011 году – 28,2 процента). Исполнение назначений по субсидиям составило 1 526 877,54627 тыс. рублей или 99,3 процента от плановых назначений, что ниже уровня исполнения за 2011 год на 0,4 процента, но выше в абсолютном выражении на 713 574,02293 тыс. рублей или на 87,7 процента по отношению к исполнению за 2011 год.

Второе место в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции, доля которых увеличилась по сравнению с 2011 годом на 5,1 процента и составила 41,0 процент. Исполнение назначений по субвенциям составило 1 403 030,57163 тыс. рублей или 99,3 процента, что практически на уровне исполнения за 2011 год (99,4 процента).

Доля дотаций в структуре безвозмездных поступлений в 2012 году уменьшилась и составила 317 517,52720 тыс. рублей или 9,2 процента (в 2011 году - 16,8 процента). По сравнению с прошлым финансовым годом в 2012 году поступление дотаций в бюджет Елизовского муниципального района уменьшилось на 167 353,47280 тыс. рублей или на 34 процента.

Дотации поступили в 2012 году в полном объеме, в том числе:

- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 104 680,000 тыс. рублей;
- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 212 837,52720 тыс. рублей.

Доля иных межбюджетных трансфертов уменьшилась в 2012 году и составила 5,2 процента от всех безвозмездных поступлений (в 2011 году 19,1 процента). Исполнение назначений по иным межбюджетным трансфертам составило 176 708,43881 тыс. рублей или 69,3 процента, что ниже уровня исполнения за 2011 год на 28,4 процента.

В общем объеме иных межбюджетных трансфертов иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов семи поселений, входящих в состав Елизовского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями составили 69,744903 тыс. рублей или 0,04 процента. Исполнение по ним составило 98,5 процента от плановых назначений.

Раздел 4

Анализ исполнения расходов бюджета за 2012 год

4.1. Общие сведения о расходах

Согласно приложению № 7 к Решению о бюджете 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 – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту – Управление делами);
5. Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление экономического развития);
6. Управления финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту – Управление финансов и казны);
7. Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление архитектуры);
8. Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление дорожно-транспортного хозяйства);
9. Управление образования Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление образования);
10. Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление культуры);
11. Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление здравоохранения);
12. Отдел по урегулированию задолженности в сфере жилищно-коммунального хозяйства Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Отдел по урегулированию задолженности);
13. Избирательная комиссия Елизовского муниципального района.

Расходы бюджета Елизовского муниципального района на 2012 год Решением о бюджете первоначально утверждены в сумме 3 081 425, 813 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов был уточнен и составил 4 313 839,19480 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 4 181 539,52667 тыс. рублей или 96,9 процента к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 132 299,66813 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2012 году увеличились по сравнению с 2011 годом на 576 952,77042 тыс. рублей или на 16,0 процентов.

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

Таблица 8

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2011 году	Утверждено бюджетных ассигнований на 2012 год	Исполнено в 2012 году	Исполнение (%)	% исполнения к 2011 году
А	1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	250 111,32304	311 862,99565	305 497,81163	98,0	122,1
Национальная оборона	2 962,08699	2 535,80094	2 535,80094	100,0	85,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 654,34803	4 253,38400	4 244,21924	99,8	20,5
Национальная экономика	67 725,66384	240 877,45584	223 363,19439	92,7	329,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	440 173,30936	881 820,95165	860 906,48133	97,6	195,6
Охрана окружающей среды	8 825,46360	22 106,04128	21 678,06658	98,1	245,6
Образование	1 731 913,44362	1 801 631,34478	1 783 150,03508	99,0	103,0
Культура, кинематография и средства массовой информации	117 676,22630	132 549,47948	128 093,51667	96,6	108,9
А	1	2	3	4	5
Здравоохранение	349 620,20536	390 301,95562	329 136,74855	84,3	94,1
Физическая культура и спорт	6 930,17179	75 693,30472	74 359,57726	98,2	1073,0
Социальная политика	273 194,85081	271 176,67541	269 545,04313	99,4	98,7
Обслуживание государственного и муниципального долга		1 250,22385	1 249,45029	99,9	
Межбюджетные трансферты	233 984,09037	177 779,58158	177 779,58158	100,0	76,0
ИТОГО РАСХОДОВ:	3 503 771,18311	4 313 839,19480	4 181 539,52667	96,9	119,3
Расходы по приносящей деятельности	100 815,57314				
ВСЕГО РАСХОДОВ:	3 604 586,75625	4 313 839,19480	4 181 539,52667	96,9	116,0

Из приведенных выше данных следует, что утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в полном объеме по двум разделам функциональной классификации – «Национальная оборона» и «Межбюджетные трансферты».

Высокий процент исполнения по разделам:

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 99,9 процента;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 99,8 процента;
- «Социальная политика» – 99,4 процента;
- «Образование» - 99,0 процентов;
- «Физическая культура и спорт» – 98,2 процента;
- «Охрана окружающей среды» – 98,1 процента;
- «Общегосударственные вопросы» – 98,0 процентов.

Исполнение по разделу «Здравоохранение» составило 84,3 процента от годовых назначений, что ниже исполнения по всем другим разделам и ниже аналогичного показателя 2011 года на 10,5 процентов (в 2011 году – 94,8 процента).

При этом наблюдается тенденция роста исполнения расходов по сравнению с 2010 и 2011 годом по следующим разделам функциональной классификации: «Охрана окружающей среды», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография и средства массовой информации», «Образование», «Общегосударственные вопросы».

Значительное увеличение расходов по сравнению с 2011 годом произошло по разделам: «Физическая культура и спорт» - в 10,7 раза, «Охрана окружающей среды» - в 2,5 раза, «Национальная экономика» - в 3,3 раза, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 2 раза.

Частично увеличение расходов по разделам «Общегосударственные вопросы», «Образование», «Культура, кинематография и средства массовой информации», «Физическая культура и спорт», «Жилищно-коммунальное хозяйство», произошло в результате увеличения с 1 октября 2012 года на 6 процентов размеров должностных окладов депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих Елизовского муниципального района, работников исполнительных органов, не отнесенных к должностям муниципальной службы, предусмотренного статьей 11 Решения о бюджете.

Значительное уменьшение расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2012 году по сравнению с 2011 годом (на 79,5 процента) обусловлено вступлением в действие Федерального закона от 07.02.2011 г. № 3-ФЗ «О полиции», в соответствии с которым финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности полиции является расходным обязательством Российской Федерации и осуществляется за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета на соответствующий год.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» снизились по сравнению с 2011 годом на 24 процента.

Расходы за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2012 году при составлении, утверждении, исполнении бюджета и составлении отчетности о его исполнении в соответствии с требованиями бюджетного законодательства включены в состав расходов бюджета района.

4.2. Анализ структуры расходов бюджета

Анализ структуры расходов бюджета за 2012 год представлен в следующей таблице:

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование	Удельный вес в расходах за 2011 год, %	Исполнено в 2012 году, тыс. руб.	Удельный вес в расходах за 2012 год, %
А	1	2	3
Общегосударственные вопросы	6,94	305 497,81163	7,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0,10	3 423,65437	0,08
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0,63	27 852,39711	0,67
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	1,82	77 717,25240	1,86
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1,14	37 209,87160	0,89
А	1	2	3
Обеспечение проведения выборов и референдумов		533,29959	0,01
Другие общегосударственные вопросы	3,25	158 761,33656	3,79
Национальная оборона	0,08	2 535,80094	0,06
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,57	4 244,21924	0,10
Органы внутренних дел	0,51	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0,04	2 854,77274	0,07
Обеспечение пожарной безопасности	0,02	1 389,44650	0,03
Национальная экономика	1,90	223 363,19439	5,34
Лесное хозяйство	0,05	1 958,11800	0,05
Транспорт	0,43	19 678,45443	0,47
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1,12	85 906,66188	2,05
Связь и информатика		2 470,90900	0,06
Другие вопросы в области национальной экономики	0,30	113 349,05108	2,71
Жилищно-коммунальное хозяйство	12,21	860 906,48133	20,59
Жилищное хозяйство	2,8	132 946,01800	3,18
Коммунальное хозяйство	4,77	601 147,89401	14,38
Благоустройство	0,17	99 611,13828	2,38
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4,47	27 201,43104	0,65
Охрана окружающей среды	0,24	21 678,06658	0,52
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод		21 678,06658	0,52
Образование	49,86	1 783 150,03508	42,64
Дошкольное образование	14,96	526 835,47634	12,60
Общее образование	31,27	1 125 636,57533	26,92
Молодежная политика и оздоровление детей	0,71	26 328,69746	0,63

Другие вопросы в области образования	2,93	104 349,28595	2,49
Культура, кинематография, средства массовой информации	3,33	128 093,51667	3,06
Культура	2,56	93 924,85791	2,24
Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации	0,77	34 168,65876	0,82
Здравоохранение	10,57	329 136,74855	7,87
Стационарная медицинская помощь	2,14	20 812,99358	0,50
Амбулаторная помощь	3,80	50 561,05329	1,21
Скорая медицинская помощь	1,64	118 735,23613	2,84
Другие вопросы в области здравоохранения	3,0	139 027,46555	3,32
Социальная политика	7,60	269 545,04313	6,45
Пенсионное обеспечение	0,21	4 244,74294	0,11
Социальное обслуживание населения	1,14	52 020,73500	1,24
Социальное обеспечение населения	4,32	142 931,74377	3,42
Охрана семьи и детства	1,14	59 357,81301	1,42
А	1	2	3
Другие вопросы в области социальной политики	0,79	10 990,00841	0,26
Физическая культура и спорт	0,20	74 359,57726	1,79
Физическая культура	0,0	41 285,00877	1,00
Спорт высших достижений	0,20	22 936,37652	0,55
Другие вопросы в области физической культуры и спорта		10 138,19197	0,24
Обслуживание государственного и муниципального долга		1 249,45029	0,03
Межбюджетные трансферты	6,49	177 779,58158	4,25
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1,60	66 659,75000	1,59
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	4,89	111 119,83158	2,66
ВСЕГО РАСХОДОВ	100,0	4 181 539,52667	100,0

Из представленной таблицы следует, что наибольшую долю в общем объеме расходов в 2012 году составили расходы по разделу «Образование» - 42,64 процента. Причем, больше половины расходов на образование (63,1 процента) в 2012 году, также как и в 2011 году (62,7 процентов) было направлено на финансирование по подразделу «Общее образование».

Удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличился в 2012 году на 0,37 процента и составил 7,31 процента, 25,4 процента из которых направлены на содержание местной администрации, что ниже аналогичного показателя 2011 года на 0,8 процента, и составляет 1,86 процента от общего объема расходов бюджета.

На функционирование высшего должностного лица Елизовского муниципального района направлено 1,12 процента от объема исполнения расходов по всем общегосударственным вопросам или 0,08 процента от общего объема всех расходов бюджета.

На функционирование представительного органа по разделу направлено 0,67 процента от общего объема всех расходов бюджета, на обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора – 0,89 процента, на обеспечение проведения выборов – 0,01 процента, на другие общегосударственные вопросы – 3,8 процента от общего объема расходов бюджета.

По-прежнему наименьший удельный вес в структуре расходов бюджета Елизовского муниципального района составляют расходы по разделам: «Национальная оборона» - 0,06 процента, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,10 процента, «Охрана окружающей среды» - 0,52 процента, «Физическая культура и спорт» – 1,79 процента. «Обслуживание государственного и муниципального долга» также составляет незначительный удельный вес в общем объеме расходов бюджета - 0,03 процента.

В 2012 году значительно увеличилась доля расходов по разделам:

- «Национальная экономика» - с 1,90 процента в 2011 году до 5,34 процента в 2012 году, в том числе, на дорожное хозяйство (дорожные фонды) с 1,12 процента до 2,05 процента, при этом удельный вес расходов на лесное хозяйство и транспорт практически не изменился;

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» - с 12,21 процента в 2011 году до 20,59 процента в 2012 году, в том числе, по подразделу «Коммунальное хозяйство» - с 4,77 процента до 14,38 процента, по подразделу «Благоустройство» - с 0,17 до 2,38 процента.

Снизилась доля расходов на:

-культуру, кинематографию на 0,27 процента;

-здравоохранение на 2,7 процента (в связи с изменением механизма реализации государственных полномочий по организации оказания медицинской помощи населению);

-социальную политику на 1,15 процента (в связи с изменением механизма реализации государственных полномочий по организации оказания медицинской помощи населению).

По разделу «Здравоохранение» наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» - 42,2 процента от расходов на «Здравоохранение». Произошло увеличение доли расходов на скорую медицинскую помощь в 1,7 раза и уменьшение доли расходов на амбулаторную помощь в 3,1 раза, а также на стационарную медицинскую помощь в 4,3 раза.

За последние три года наблюдается тенденция дальнейшего снижения доли расходов по разделу «Межбюджетные трансферты». Так, в 2012 году она составила в структуре расходов 4,25 процента и по сравнению с 2011 годом уменьшилась на 2,24 процента, а по сравнению с 2010 годом удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов уменьшился на 11,8 процента.

4.3. Расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

В целом расходы бюджета исполнены на 96,9 процента.

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

Высокий процент исполнения также по разделам:

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 99,9 процента;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,8 процента;
- «Социальная политика» - 99,4 процента.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение бюджетных назначений составило 98,0 процентов. Наибольший процент исполнения достигнут по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 99,0 процентов.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение составило 97,8 процента, по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - 97,4 процента.

Расходы на обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора исполнены на 97,0 процентов, что соответствует уровню 2011 года, на другие общегосударственные вопросы – 98,5 процента.

Наименьший процент исполнения по расходам на обеспечение проведения выборов и референдумов – 74,2 процента (по причине недостаточного финансирования).

В расходной части бюджета района утвержден резервный фонд администрации Елизовского муниципального района (местной администрации) по подразделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 500,0 тыс. рублей.

Решение об использовании средств резервного фонда администрации района в бюджеты поселений принято Администрацией Елизовского муниципального района 05.04.2012 года, распоряжение № 53 о перечислении средств издано главой Администрации 05.04.2012 года.

Финансирование поселений за счет средств резервного фонда осуществлено по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» для организации мероприятий по ликвидации комплекса неблагоприятных явлений природы с 06.04.2012 года на территории поселений согласно Приложению 12 «Распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений, входящих в состав Елизовского муниципального района в 2012 году» в сумме 370,000 тыс. рублей, в том числе:

- Новолесновское сельское поселение - 70,0 тыс. рублей;
- Начикинское сельское поселение - 100,0 тыс. рублей;
- Паратунское сельское поселение – 200,0 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда на 01.01.2013 года составил 130,0 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 97,6 процента (не исполнено 20 914,47032 тыс. рублей), при этом только по подразделу «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в полном объеме согласно утвержденным назначениям. Исполнение по подразделам составило:

- «Коммунальное хозяйство» - 98,3 процента;
- «Благоустройство» - 93,0 процента;
- «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 90,6 процента.

По разделу «Охрана окружающей среды» исполнение расходов на сбор, удаление отходов и очистку сточных вод составило 98,1 процента (не исполнено 427,97470 тыс. рублей).

По разделу «Образование» исполнение составило 99,0 процентов, не исполнены расходы в объеме 18 481,30970 тыс. рублей. По подразделам исполнение составило:

- «Дошкольное образование» - 99,2 процента (не исполнено 4 204,25663 тыс. рублей);
- «Общее образование» - 98,9 процента (не исполнено 12 881,50243 тыс. рублей);
- «Молодежная политика и оздоровление детей» - 99,9 процента;
- «Другие вопросы в области образования» - 98,7 процента (не исполнено 1 377,08173 тыс. рублей).

По разделу «Культура, кинематография», исполнение составило 96,6 процента, не исполнено 4 455,96281 тыс. рублей.

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 98,2 процента, не исполнено 1 333,72746 тыс. рублей. По подразделам исполнение составило:

- «Физическая культура» - 97,8 процента (не исполнено 916,31367 тыс. рублей);
- «Спорт высших достижений» - 98,2 процента (не исполнено 417,41305 тыс. рублей);
- «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 100,0 процентов.

Низкое исполнение бюджетных ассигнований в 2012 году по разделам:

- «Здравоохранение» - 84,3 процента (не исполнено 61 165,20707 тыс. рублей);
- «Национальная экономика» - 92,7 процентов (не исполнено 17 514,26145 тыс. рублей), в том числе, по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 84,2 процента (не исполнено 16 071,48470 тыс. рублей).

По разделу «Здравоохранение» в полном объеме исполнены только расходы на амбулаторную помощь, на 99,9 процента исполнены расходы на стационарную медицинскую помощь, на 98,6 процента – на скорую медицинскую помощь. Исполнение расходов по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» составило 70,0 процентов.

4.4. Исполнение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств

Сведения об исполнении годовых назначений по расходам главными распорядителями средств бюджета Елизовского муниципального района представлены в следующей таблице:

Наименование главного распорядителя	Утверждено	Исполнено	Отклонение (гр.2 – гр.1)
А	1	2	3
Дума Елизовского муниципального района	33 028,86152	32 175,51265	853,34887
Избирательная комиссия Елизовского муниципального района	719,00000	533,29959	185,70041
Администрация Елизовского муниципального района	15 298,229	14 445,92864	852,30036
Контрольно-счетная палата Елизовского муниципального	14 885,858	14 854,96045	30,89755

района			
Управление делами администрации ЕМР	63 903,846	63 726,39906	177,44694
А	1	2	3
Управление экономического развития	26 834,04	25 732,00798	1 102,03202
Управление финансов и казны (в 2011 году Управление финансов и имущественных отношений)	308 928,0789	299 859,54850	9 068,53040
Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования	279 516,60835	273 862,71704	5 653,89131
Управление образования	1 669 161,84233	1 653 715,58945	15 446,25288
Управление культуры, спорта и молодежной политики	279 116,06957	270 088,06832	9 028,00125
Управление здравоохранения и социальной защиты населения	462 218,41786	400 320,63211	61 897,78575
Управление дорожного транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры	1 157 767,36997	1 129 922,63070	27 844,73927
Отдел по урегулированию задолженности в сфере жилищно-коммунального хозяйства	2 460,9733	2 302,23218	158,74112
ИТОГО РАСХОДОВ:	4 313 839,19480	4 181 539,52667	132 299,66813

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

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя	Показатели за 2011 год		Показатели за 2012 год	
	Исполнено, тыс. руб.	Удельный вес в расходах, %	Исполнено, тыс. руб.	Удельный вес в расходах, %
А	1	2	3	4
Дума Елизовского муниципального района	27 691,07884	0,79	32 175,51265	0,77
Избирательная комиссия Елизовского муниципального района			533,29959	0,01
Администрация Елизовского муниципального района	15 479,75355	0,44	14 445,92864	0,35
Контрольно-счетная палата Елизовского муниципального района	13 918,11990	0,40	14 854,96045	0,36
Управление делами администрации ЕМР	52 285,77642	1,49	63 726,39906	1,52
Управление экономического развития	22 508,44151	0,64	25 732,00798	0,62
А	1	2	3	4
Управление финансов и казны (в 2011 году Управление финансов и имущественных отношений)	507 718,43305	14,49	299 859,54850	7,17
Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования	252 416,44079	7,2	273 862,71704	6,55
МОВД «Елизовский»	18 456,82810	0,53		
Управление образования	1 508 779,98704	43,06	1 653 715,58945	39,54
Управление культуры, спорта и молодежной политики	246 991,79807	7,05	270 088,06832	6,46
Управление здравоохранения и социальной защиты населения	436 671,69462	12,46	400 320,63211	9,57

Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры	394 714,07550	11,27	1 129 922,63070	27,02
Отдел по урегулированию задолженности в сфере жилищно-коммунального хозяйства	6 138,75572	0,18	2 302,23218	0,06
ИТОГО РАСХОДОВ:	3 503 771,18311	100,0	4 181 539,52667	100,00

Из представленной таблицы видно, что по сравнению с 2011 годом в структуре расходов районного бюджета 2012 года уменьшилась доля расходов по Управлению финансов и казны на 7,32 процента, по Управлению образования – на 3,52 процента, по Управлению здравоохранения и социальной защиты населения – на 2,89 процента, по Управлению архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования – на 0,65 процента, по Управлению культуры, спорта и молодежной политики – на 0,59 процента.

В 2,4 раза увеличилась доля расходов Управления дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры в связи с увеличением доли межбюджетных трансфертов поселениям в общем объеме расходов главного распорядителя бюджетных средств на исполнение долгосрочных муниципальных и краевых целевых программ, на выполнение ряда государственных полномочий Камчатского края и т.п.

Уменьшение удельного веса расходов по Управлению финансов и казны в 2 раза обусловлено сокращением в 2012 году по сравнению с 2011 годом удельного веса межбюджетных трансфертов поселениям, администрируемых управлением.

Уменьшение удельного веса расходов по Управлению здравоохранения и социальной защиты населения в 1,3 раза произошло в связи с изменением механизма реализации государственных полномочий по организации оказания медицинской помощи населению.

По остальным главным распорядителям средств бюджета доля расходов осталась практически на уровне 2011 года.

В целом по бюджету Елизовского муниципального района при исполнении бюджета по расходам не допущено превышения принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных ассигнований, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса и статьи 6 Решения о бюджете.

4.5. Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности использованы данные бюджетной отчетности на 01.01.2013 года 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 2012 год согласно бюджетной отчетности приведены в следующей таблице:

Таблица 12

(тыс. рублей)

	Бюджетная деятельность			Приносящая доход деятельность		
	На 01.01.2012	На 01.01.2013	Изменение (рост «+», снижение «-»)	На 01.01.2012	На 01.01.2013	Изменение (рост «+», снижение «-»)
А	1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	45 546,80280	18 293,09346	-27 253,70934	86,14657	0,0	-86,14657
Расчеты по доходам, в т.ч:	40 073,39590	12 981,26751	-27 092,12839	5,890	0,0	-5,890
Расчеты с плательщиками налоговых доходов	36 905,82059	0,0	-36 905,82059			
Расчеты с плательщиками доходов от собственности	1 758,83669	11 671,58324	9 912,74655			
Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг	0,0	0,53422	0,53422	5,890	0,0	-5,890
Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия	1 369,34473	1 309,15005	-60,19468			
Расчеты по доходам от операций с произведенными активами	39,39389	0,0	-39,39389			
Расчеты по выданным авансам, в т.ч:	5 044,97726	3 808,34143	-1 236,63583	25,64332	0,0	-25,64332
Расчеты по авансам по прочим выплатам	12,42500	209,49492	197,06992			
Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда	17,11439	0,0	-17,11439			
А	1	2	3	4	5	6
Расчеты по авансам по услугам связи	125,95683	151,66579	25,70896			
Расчеты по авансам по	0,0	1,60000	1,60000			

транспортным услугам						
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	372,82886	343,35682	-29,47204			
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом	0,0	7,94820	7,94820			
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	180,68545	30,43225	-150,25320			
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	195,57750	608,13872	412,56122			
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	1 906,13652	1 175,53450	-730,60202			
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	336,57346	180,83561	-155,73785			
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	1 100,00000	999,82642	-100,17358			
Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	9,27402	0,0	-9,27402			
Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению	707,52847	0,0	-707,52847			
Расчеты по авансам по оплате прочих расходов	80,87676	99,50820	18,63144	25,64332	0,0	-25,64332
Расчеты с подотчетными лицами, в т.ч.:	348,30288	462,12867	113,82579			
Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам	0,0	219,70326	219,70326			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг	18,28144	18,28144	0,0			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом	0,00042	0,00042	0,0			
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	87,07238	0,0	-87,07238			
А	1	2	3	4	5	6
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению	14,59965	48,50000	33,90035			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов	228,34899	175,64355	-52,70544			
Расчеты по принятым обязательствам, в т.ч.:	0,0	0,12385	0,12385			
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления	0,0	0,12385	0,12385			
Расчеты по ущербу имущества, в т.ч.:	9,84375	59,84375	50,00000			
Расчеты по ущербу материальных запасов	9,84375	9,84375	0,0			
Расчеты по недостачам денежных средств	0,0	50,00000	50,00000			
Расчеты по платежам в бюджеты, в т.ч.:	70,28301	981,38825	911,10524	54,61325	0,0	-54,61325

расчеты по налогу на прибыль организаций				4,05982	0,0	-4,05982
расчеты по налогу на добавленную стоимость				50,55343	0,0	-50,55343
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0,0	945,42589	945,42589			
расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС	0,0	35,96236	35,96236			
расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	70,28301	0,0	-70,28301			
Кредиторская задолженность	109 603,18450	125 559,08345	15 955,89895	104,01853	0,0	-104,01853
Расчеты по доходам, в т.ч:	1 024,04275	26 592,12127	25 568,07852			
расчеты с плательщиками налоговых доходов	0,0	3 122,68582	3 122,68582			
расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	996,40369	5 400,09954	4 403,69585			
А	1	2	3	4	5	6
расчеты по доходам от операций с основными средствами		18 000,00000	18 000,00000			
расчеты с плательщиками прочих доходов	27,63906	69,33591	41,69685			
Расчеты с подотчетными лицами, в т.ч:	219,23001	223,27467	4,04466			
расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам	50,44030	0,0	-50,44030			
расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	45,84394	9,56182	-36,28212			
расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	35,15310	68,18480	33,03170			
расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	6,19148	2,77936	-3,41212			
расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	62,92809	121,73155	58,80346			
расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	18,67310	16,59684	-2,07626			
расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	0,0	4,42030	4,42030			
Расчеты по принятым обязательствам, в т.ч:	77 417,10699	69 817,39287	-7 599,71412	2,15125	0,0	-2,15125
расчеты по заработной плате	6 298,70902	3 732,86850	-2 565,84052			
расчеты по прочим выплатам	347,70662	436,66236	88,95574			
расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	230,13847	171,27977	-58,85870			
расчеты по услугам	67,87619	87,51178	19,63559			

связи						
расчеты по транспортным услугам	340,21755	795,60329	455,38574			
расчеты по коммунальным услугам	227,19576	280,55018	53,35442			
расчеты по арендной плате за пользование имуществом	90,82610	59,41957	-31,40653			
расчеты по работам, услугам	508,31584	668,54980	160,23396	2,15125	0,0	-2,15125
расчеты по прочим работам, услугам	4 115,38126	1 975,00682	-2 140,37444			
расчеты по приобретению основных средств	1 283,63593	525,87665	-757,75928			
А	1	2	3	4	5	6
расчеты по приобретению нематериальных активов	8,92830	0,0	-8,92830			
расчеты по приобретению материальных запасов	1 101,53557	423,42703	-678,10854			
расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям	16 013,66777	9 147,83656	-6 865,83121			
расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	39 554,13885	33 109,54602	-6 444,59283			
расчеты по пособиям по социальной помощи населению	5 814,19359	1 410,01799	-4 404,17560			
расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления	492,67827	0,0	-492,67827			
расчеты по прочим расходам	921,96190	16 993,23655	16 071,27465			
Расчеты по платежам в бюджеты, в т.ч.:	27 653,91379	26 675,19172	-978,72207	101,86728	0,0	-101,86728
расчеты по налогу на доходы физических лиц	4 452,02681	3 650,37332	-801,65349			
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	95,70425	0,0	-95,70425			
расчеты по налогу на добавленную стоимость	51,27531	0,0	-51,27531			
расчеты по прочим платежам в бюджет	22 272,97251	21 106,47511	-1 166,49740	101,86728	0,0	-101,86728
расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	16,45668	12,63070	-3,82598			
расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	112,64852	222,94668	110,29816			
А	1	2	3	4	5	6
расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в	171,48646	0,0	-171,48646			

территориальный ФОМС						
расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	481,34325	1 527,80408	1 046,46083			
расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	0,0	154,96183	154,96183			
Прочие расчеты с кредиторами, в т.ч:	3 288,89097	2 251,10292	-1 037,78805			
расчеты с депонентами	4,48320	5, 17110	0,68790			
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	3 284,40777	2 245,93182	-1 038,47595			

Из приведенных в таблице данных видно, что кредиторская задолженность бюджета Елизовского муниципального района в течение финансового года увеличилась в целом на 15 851,88042 тыс. рублей или на 14,4 процента, в том числе: по бюджетной деятельности – увеличилась на 15 955,89895 тыс. рублей или на 14,6 процентов, по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности кредиторская задолженность уменьшилась на 104,01853 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2013 года отсутствует.

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила 125 559,08345 тыс. рублей. Структура кредиторской задолженности Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2013 года сложилась следующим образом:

- расчеты по принятым обязательствам – 69 817,39287 тыс. рублей или 55,6 процента от объема всей кредиторской задолженности;
- расчеты по платежам в бюджеты – 26 675,19172 тыс. рублей или 21,2 процента;
- расчеты по доходам – 26 592,12127 тыс. рублей или 21,2 процента;
- прочие расчеты с кредиторами – 2 251,10292 тыс. рублей или 1,8 процента;
- расчеты с подотчетными лицами – 223,27467 тыс. рублей или 0,2 процента.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности Елизовского муниципального района составляют расчеты по принятым обязательствам. Кредиторская задолженность расчетов по принятым обязательствам имеет следующую структуру:

- по заработной плате – 3 732,86850 тыс. рублей или 5,3 процента;
- по прочим выплатам – 436,66236 тыс. рублей или 0,6 процента;
- по начислениям на выплаты по оплате труда – 171,27977 тыс. рублей или 0,2 процента;
- по оплате услуг связи – 87,51178 тыс. рублей или 0,1 процента;
- по оплате транспортных услуг – 795,60329 тыс. рублей или 1,1 процента;
- по оплате коммунальных услуг – 280,55018 тыс. рублей или 0,4 процента;
- по арендной плате за пользование имуществом – 59,41957 тыс. рублей или 0,1 процента;
- по оплате работ, услуг – 668,54980 тыс. рублей или 1,0 процент;
- по оплате прочих работ, услуг – 1 975,00682 тыс. рублей или 2,8 процента;
- по приобретению основных средств – 525,87665 тыс. рублей или 0,8 процента;
- по приобретению материальных запасов – 423,42703 тыс. рублей или 0,6 процента;
- по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям – 9 147,83656 тыс. рублей или 13,1 процента (задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания и иным субсидиям перед бюджетными и автономными муниципальными учреждениями);
- по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 33 109,54602 тыс. рублей или 47,4 процента (обязательства по исполнительным листам на основании Решений Арбитражного суда);
- по пособиям по социальной помощи населению – 1 410,01799 тыс. рублей или 2,0 процента;
- по прочим расходам – 16 993,23655 тыс. рублей или 24,3 процента (проценты по несвоевременно оплаченным исполнительным листам и госпошлина за рассмотрение дел в судебном порядке).

В отчетном году кредиторская задолженность по принятым обязательствам уменьшилась в целом на 7 601,86536 тыс. рублей или на 9,8 процента, в том числе:

- по бюджетной деятельности на 7 599,71412 тыс. рублей или на 9,8 процента;
- по приносящей доход деятельности – на 2,15125 тыс. рублей или на 100,0 процентов.

Одинаковую долю в структуре кредиторской задолженности Елизовского муниципального района занимают расчеты по доходам и расчеты по платежам в бюджеты – по 21,2 процента.

Согласно представленной бюджетной отчетности Елизовского муниципального района в отчетном периоде произошло увеличение кредиторской задолженности по расчетам по доходам на 25 568,07852 тыс. рублей или в 26 раз, которая на конец 2012 года составила 26 592,12127 тыс. рублей.

Однако внешней проверкой установлено наличие нереальной кредиторской задолженности Елизовского муниципального района в сумме 18 000,000 тыс. рублей.

Так, по договору купли-продажи арендуемого имущества с рассрочкой платежа и залогом от 06.07.2012 года № 2, заключенным между Управлением финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района (продавец-залогодержатель) и Обществом с ограниченной ответственностью «Гелиос» (покупатель-залогодатель) о приобретении в собственность муниципального имущества (здание базы отдыха «Сыпучка – 2» и земельного участка площадью 5 900 кв.м) на общую сумму 30 939,82446 тыс. рублей предусмотрена рассрочка платежа (первый платеж в сумме 7 000,000 тыс. рублей уплачивается в течение 10 дней с даты подписания договора, последующие – в течение 3-х лет равными частями).

В 2012 году покупателем-залогодателем по указанной сделке произведена оплата на общую сумму 18 000,000 тыс. рублей (то есть с опережением срока платежа на 11 000,000 тыс. рублей).

Таким образом, кредиторской задолженности бюджета Елизовского муниципального района перед ООО «Гелиос» по состоянию на 01.01.2013 года не имеется. Напротив, оплата ООО «Гелиос» в сумме 18 000,000 тыс. рублей произведена в рамках договора в счет погашения общей задолженности по договору в сумме 30 939,82446 тыс. рублей.

Учитывая изложенное, кредиторская задолженность Елизовского муниципального района по расчетам по доходам составила на конец 2012 года 8 592,12127 тыс. рублей.

В отчетном году произошло увеличение кредиторской задолженности:

- по расчетам по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 4 403,69585 тыс. рублей или в 4,4 раза, которая составила на конец отчетного периода 5 400,09954 тыс. рублей (за счет неиспользованных остатков целевых средств на конец отчетного периода);

- по расчетам с плательщиками прочих доходов на 41,69685 тыс. рублей или в 1,5 раза, которая составила на конец отчетного периода 69,33591 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты напротив уменьшилась в 2012 году на 1 080,58935 тыс. рублей или на 3,9 процента, в том числе:

- по бюджетной деятельности – на 978,72207 тыс. рублей или на 3,5 процента;

- по предпринимательской – на 101,86728 тыс. рублей или на 100,0 процентов.

По состоянию на 01.01.2013 года кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты составила 26 675,19172 тыс. рублей.

При этом полностью погашена кредиторская задолженность по:

- страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 95,70425 тыс. рублей;

- расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС в сумме 171,48646 тыс. рублей;

- по расчетам по налогу на добавленную стоимость в сумме 51,27531 тыс. рублей.

На 18,0 процентов уменьшилась кредиторская задолженность по расчетам по налогу на доходы физических лиц, которая по состоянию на 01.01.2013 года составила 3 650,37332 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам по прочим платежам в бюджет уменьшилась в 2012 году в целом на 5,7 процента, в том числе: по бюджетной деятельности на 5,2 процента, по предпринимательской – на 100,0 процентов, и составила по состоянию на 01.01.2013 года 21 106,47511 тыс. рублей.

Произошло увеличение кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в сумме 1 201,42266 тыс. рублей или в 2,5 раза, в том числе:

- на выплату страховой части трудовой пенсии на 1 046,46083 тыс. рублей – на конец года задолженность составила 1 527,80408 тыс. рублей;

- на выплату накопительной части трудовой пенсии – на 154,96183 тыс. рублей – на конец года задолженность составила 154,96183 тыс. рублей.

Также увеличилась кредиторская задолженность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС на 110,29816 тыс. рублей или в 2 раза – на конец года она составила 222,94668 тыс. рублей.

Наименьшую долю в структуре кредиторской задолженности составили расчеты с подотчетными лицами – 0,2 процента от общего объема кредиторской задолженности. В 2012 году кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами увеличилась незначительно - на 4,04466 тыс. рублей или на 1,8 процента и составила по состоянию на 01.01.2013 года 223,27467 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по прочим расчетам с кредиторами уменьшилась в 2012 году на 1 037,78805 тыс. рублей или на 31,6 процента и составила 2 251,10292 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность Елизовского муниципального района уменьшилась в отчетном периоде на 27 339,85591 тыс. рублей или на 59,9 процента, в том числе: по бюджетной деятельности на 27 253,70934 тыс. рублей или на 59,8 процента, по приносящей доход деятельности на 86,14657 тыс. рублей или на 100,0 процентов. По состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность составила 18 293,09346 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2013 года сложилась следующим образом:

- расчеты по доходам – 12 981,26751 тыс. рублей или 71,0 процент от общего объема задолженности;

- расчеты по выданным авансам – 3 808,34143 тыс. рублей или 20,8 процента;

- расчеты по платежам в бюджеты – 981,38825 тыс. рублей или 5,4 процента;

- расчеты с подотчетными лицами – 462,12867 тыс. рублей или 2,5 процента;

- расчеты по ущербу имущества – 59,84375 тыс. рублей или 0,3 процента

- расчеты по принятым обязательствам (по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления) – 0,12385 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности составила задолженность по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам бюджета уменьшилась в отчетном периоде на 27 098,01839 тыс. рублей, в том числе:

- по бюджетной деятельности – на 27 092,12839 тыс. рублей или на 67,6 процента и составила 12 981,26751 тыс. рублей;

- по предпринимательской – на 5,890 тыс. рублей или на 100,0 процентов.

По налоговым доходам по состоянию на 01.01.2012 года числилась дебиторская задолженность (задолженность налогоплательщиков перед бюджетом Елизовского муниципального района) в сумме 36 905,82059 тыс. рублей. В 2012 году Управлением Федеральной налоговой службы (согласно представленной отчетности) произведено списание задолженности налогоплательщиков по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам и перерасчетов по ним в сумме 40 040,50641 тыс. рублей. С учетом поступивших доходов в сумме 2 167,54289 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2013 года образовалась кредиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов (переплата налогоплательщиков) в сумме 3 122,68582 тыс. рублей.

Вместе с тем Межрайонной Инспекцией ФНС России № 3 по Камчатскому краю в Контрольно-счетную палату Елизовского муниципального района представлена информация, согласно которой сумма задолженности плательщиков налоговых доходов по налогам и сборам в местный бюджет Елизовского муниципального района (с учетом пени и налоговых санкций), составила по состоянию на 01.01.2013 года 73 018,000 тыс. рублей (бюджетная отчетность, подтверждающая указанную задолженность не представлена).

Дебиторская задолженность по доходам от собственности увеличилась в 2012 году на 9 912,74655 тыс. рублей или в 6,6 раза (в том числе, в результате принятых главными администраторами доходов мер по инвентаризации договорных отношений (сверки с арендаторами по договорам аренды земельных участков, акты фактического обследования земельных участков и др.) и начислению сумм арендной платы) и составила по состоянию на 01.01.2013 года 11 671,58324 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выданным авансам напротив уменьшилась на 1 262,27915 тыс. рублей или на 24,5 процента, в том числе:

- по бюджетной деятельности – на 1 236,63583 тыс. рублей или на 24,5 процента;

по предпринимательской – на 25,64332 тыс. рублей или на 100,0 процентов.

На конец года авансовые платежи составили 3 808,34143 тыс. рублей.

При исполнении бюджета в 2012 году допущено образование дебиторской задолженности по платежам в бюджеты в сумме 981,38825 тыс. рублей, в том числе:

- по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 945,42589 тыс. рублей (начисленные в декабре 2012 года пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством работникам Управления образования и Управления культуры и не предъявленные Управлением здравоохранения к возмещению суммы по начисленным ранее пособиям по временной нетрудоспособности);

- по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС в результате переплаты в сумме 35,96236 тыс. рублей.

4.6. Анализ исполнения целевых программ

Решением о бюджете Елизовского муниципального района на 2012 год утверждены бюджетные назначения для исполнения четырех муниципальных целевых программ, двадцати девяти долгосрочных муниципальных целевых программ, двадцати четырех долгосрочных краевых целевых программ и инвестиционных мероприятий в рамках двух федеральных целевых программ в общем объеме 1 206 009,33682 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2011 года на 858 310,47282 тыс. рублей. Исполнение составило 1 142 812,50137 тыс. рублей или 94,8 процента, что ниже аналогичного показателя за 2011 год на 4,0 процента.

Доля расходов на исполнение всех программ в утвержденных общих расходах бюджета Елизовского муниципального района составила 28,0 процентов, что выше аналогичного показателя за 2011 год на 18,3 процента, в исполненных – 27,3 процента, что выше аналогичного показателя за 2011 год на 17,5 процента.

Бюджетные назначения для исполнения 4-х муниципальных и 29-ти долгосрочных муниципальных программ утверждены решением о бюджете в объеме 103 537,73130 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2011 года на 2 673,42750 тыс. рублей или на 2,7 процента, исполнение составило 98 036,14393 тыс. рублей или 94,7 процента, что выше аналогичного показателя за 2011 год на 5,9 процента.

Две муниципальные целевые программы в 2012 году исполнены полностью, в том числе: МЦП «Временное трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в Елизовском муниципальном районе на 2012 год» и МЦП «Развитие информационного партнёрства органов местного самоуправления Елизовского муниципального района со средствами массовой информации в 2012 году».

МЦП «Информатизация органов исполнительной власти Елизовского муниципального района в 2012 году» исполнена на 98,3 процента, при этом по 6-ти главным распорядителям программа исполнена полностью, по Управлению финансов и казны на 96,7 процента, по Управлению культуры, спорта и молодежной политики на 40,0 процентов.

МЦП «Развитие социально-общественных отношений местного самоуправления и населения Елизовского муниципального района в 2012 году» исполнена Управлением делами на 94,4 процента.

В отчетном периоде в полном объеме погашена кредиторская задолженность по МЦП «Организация электронного документооборота и защиты информации в Администрации Елизовского муниципального района и ее органах в 2010-2011 годах» в объеме утвержденных ассигнований 195,470 тыс. рублей.

В полном объеме исполнены утвержденные бюджетные назначения на 2012 год по семнадцати долгосрочным муниципальным целевым программам, в том числе:

- ДМЦП «Развитие архивной отрасли в ЕМР на 2011-2012 годы» - в объеме утвержденных ассигнований 250,000 тыс. рублей;
- ДМЦП «Молодежная политика Елизовского муниципального района на 2010-2012 года» - в объеме утвержденных ассигнований 169,99246 тыс. рублей;
- ДМЦП «Поддержка и развитие образования Елизовского района на 2010-2012 гг.» - в объеме утвержденных ассигнований 1 664,89667 тыс. рублей;
- ДМЦП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в ЕМР на 2012-2015 годы» - в объеме утвержденных ассигнований 7 598,65429 тыс. рублей;
- ДМЦП «Улучшение условий и охраны труда в ЕМР в 2012-2013 годах» - в объеме утвержденных ассигнований 268,00591 тыс. рублей;
- ДМЦП «Комплексная безопасность муниципальных учреждений в ЕМР на 2012-2015 годы» - в объеме утвержденных ассигнований 1 327,072 тыс. рублей;
- ДМЦП «Модернизация здравоохранения Елизовского муниципального района на 2011-2012 годы» - в объеме утвержденных ассигнований 1 665,000 тыс. рублей;
- ДМЦП «Техническая инвентаризация объектов муниципальной собственности и бесхозных объектов на 2012-2014 годы» для Управления имущественных отношений – в объеме 729,791 тыс. рублей;

- ДМЦП «Сохранение и развитие сферы культуры на территории Елизовского муниципального района на 2010-2012 года» - в объеме 3 010,75759 тыс. рублей;

- ДМЦП «Развитие физической культуры и спорта в Елизовском муниципальном районе на 2010-2013 гг.» - в объеме 7 952,07905 тыс. рублей;

- ДМЦП «Леса Елизовского муниципального района на 2010-2012 годы» в объеме 1 958,118 тыс. рублей;

- ДМЦП «Оценка, техническая инвентаризация и паспортизация объектов муниципальной собственности и бесхозных объектов на 2012-2014 годы» - в объеме 477,05499 тыс. рублей;

- ДМЦП «Развитие улично-дорожной сети Елизовского муниципального района на 2012-2016 годы» - в объеме 1 599,88531 тыс. рублей;

- ДМЦП «Комплексное благоустройство населённых пунктов ЕМР на 2012-2016 годы» - в объеме 4 759,40893 тыс. рублей;

- ДМЦП «Разработка проектной документации на объекты капитального строительства в ЕМР на 2012-2014 годы» - в объеме 6 863,37111 тыс. рублей;

- ДМЦП «Повышение устойчивости объектов социальной сферы и системы жизнеобеспечения Елизовского муниципального района на период 2011-2013 гг.» в объеме 1 836,95464 тыс. рублей;

- ДМЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Елизовском муниципальном районе на 2011-2013 гг.» - в объеме утвержденных ассигнований 1 576,01821 тыс. рублей.

Высокий уровень исполнения также по 8-ми долгосрочным муниципальным целевым программам, исполнение по которым составило:

- ДМЦП «Поддержка общественных и гражданских инициатив в Елизовском муниципальном районе на 2010-2011 гг.» - 99,9 процента;

- ДМЦП «Социальная поддержка населения ЕМР на 2010-2012 года» - 99,9 процента;

- ДМЦП «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Елизовском муниципальном районе на 2010-2012 гг.» - 99,9 процента;

- ДМЦП «Пожаробезопасность муниципальных учреждений ЕМР на 2011-2015 годы» - 99,8 процента;

- ДМЦП «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Елизовском муниципальном районе на 2010-2012 годы» - 96,1 процента;

- ДМЦП «Ремонт объектов социальной сферы Елизовского муниципального района на 2010-2014 гг.» исполнена на 94,5 процента, в том числе исполнена полностью по учреждениям Управления культуры, спорта и молодежной политики (музей, библиотеки), по Межшкольному учебному комбинату, МБУ «Служба хозяйственного обслуживания»;

- ДМЦП «Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Елизовском районе на 2009-2011» - 92,7 процента, в том числе на 100,0 процентов Управлением экономического развития и Управлением культуры, на 66,3 процента Управлением архитектуры по причине отсутствия средств краевого бюджета на софинансирование мероприятия по приобретению транспортных средств повышенной проходимости для общин КМНС;

- ДМЦП «Развитие коммунального хозяйства Елизовского муниципального района на 2011-2013 гг.» - 92,0 процента, в том числе на 100,0 процентов Управлением финансов и казны, Управлением дорожно-транспортного хозяйства и Управлением культуры, на 44,3 процента Управлением архитектуры в результате экономии по результатам проведенных конкурсов (согласно бюджетной отчетности Управления архитектуры).

Низкий уровень исполнения в отчетном периоде достигнут по 3-м долгосрочным муниципальным целевым программам, в том числе:

- ДМЦП «Развитие туризма в Елизовском муниципальном районе на 2012-2014 годы» - 85,5 процента - согласно бюджетной отчетности Управления экономического развития по причине отсутствия принятых обязательств;

- ДМЦП «Регулирование земельных отношений на территории Елизовского района на 2011-2012 гг.» - 78,9 процента (при утвержденных назначениях в сумме 4 837,07000 тыс. рублей исполнено 3 818,03477 тыс. рублей) - согласно бюджетной отчетности Управления архитектуры по причине проведения котировки с нулевым результатом по мероприятию «Техническое обеспечение, Предварительный этап в целях ведения автоматизированной системы обеспечения градостроительной деятельности на территории Елизовского муниципального района» и приостановки оформления кадастровых паспортов земельных участков на общую сумму 495,000 тыс. рублей, в том числе по участкам:

-предоставляемым многодетным семьям – 150,0 тыс. рублей,

-на которые у Елизовского муниципального района возникает право собственности – 85,000 тыс. рублей,

-для проведения и организации торгов – 260,000 тыс. рублей;

- ДМЦП «Развитие дошкольного образования в Елизовском муниципальном районе на 2012-2015 годы» – 65,7 процента по причине не выполнения подрядчиком работ по ремонту МБДОУ «Детский сад № 12 «Улыбка»» в установленные муниципальным контрактом сроки.

Сведения о реализации муниципальных целевых программ Елизовского муниципального района в 2012 году представлены в Приложении 2.

Бюджетные назначения для исполнения 24-х долгосрочных целевых краевых программ утверждены в объеме 1 077 098,75652 тыс. рублей, исполнено 1 020 002,26044 тыс. рублей, что составило 94,7 процента.

Полностью исполнены 23 долгосрочные краевые целевые программы, из них по 21-ой программе утвержденные и профинансированные бюджетные средства освоены в полном объеме, по двум программам исполнение достигнуто в объеме средств ниже утвержденных бюджетом, в том числе:

- ДКЦП «Чистая вода в Камчатском крае на 2012-2017 годы» исполнена в целом на 91,0 процент:
 - очистные сооружения «Биокомпакт-200» в районе жилмассива «Заречный», 2 очередь «Строительство защитных павильонов» - на 87,3 процента (согласно бюджетной отчетности Управления архитектуры исполнено полностью, остаток средств краевого бюджета в сумме 1 381,430 тыс. рублей возвращен в декабре 2012 года в краевой бюджет),
 - реконструкция и строительство канализационных сетей в п. Коряки Елизовского района Камчатского края (вторая очередь строительства) - приоритетные национальные проекты – на 96,6 процента (экономия средств в результате проведенных аукционов, неиспользованный остаток бюджетных средств на едином счете бюджета составил 238,05260 тыс. рублей),

- ДКЦП «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Камчатском крае на период до 2015 года» (строительство полигонов твердых бытовых отходов для г. Елизово и населенных пунктов Елизовского муниципального района) исполнена на 98,0 процентов (экономия средств при проведении строительных работ), неиспользованные бюджетные средства в сумме 325,079 тыс. рублей возвращены в краевой бюджет в декабре 2012 года.

Низкое исполнение по ДКЦП «Модернизация здравоохранения Камчатского края на 2011-2012 годы» (за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования) - 47,7 процента (при утвержденных назначениях в сумме 105 239,600 тыс. рублей исполнено 50 150,47765 тыс. рублей) достигнуто по причине позднего доведения бюджетных ассигнований из краевого бюджета и невозможностью приобретения и поставки оборудования в 2012 году.

Бюджетные назначения по ФЦП «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах РФ на 2009-2014 годы», в том числе реализация мероприятий ДЦКП «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в Камчатском крае в 2012 году» (за счет средств краевого бюджета) исполнены полностью в объеме утвержденных ассигнований в сумме 10 673,000 тыс. рублей.

Бюджетные назначения для исполнения федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей», в том числе реализация мероприятий ДЦКП «Обеспечение жильем молодых семей в Камчатском крае на 2010-2012 годы» - предоставление безвозмездных субсидий на строительство (приобретение) жилья молодым семьям, нуждающимся в улучшении жилищных условий) утверждены в объеме 14 699,849 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета – 6 396,891 тыс. рублей,
- за счет средств краевого бюджета – 8 302,958 тыс. рублей.

Исполнение составило 95,9 процента (семья не смогла воспользоваться безвозмездной субсидией на строительство (приобретение) жилья). Остаток неиспользованных средств 598,752 тыс. рублей.

Сведения о реализации краевых и федеральных целевых программ в 2012 году представлены в Приложении 3.

Раздел 5

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга Елизовского муниципального района в виде задолженности перед коммерческим банком по состоянию на 01.01.2013 года утвержден Решением о бюджете на 2012 год с учетом внесенных изменений в размере 50 000,000 тыс. рублей.

Сведения о состоянии муниципального долга Елизовского муниципального района в 2012 году и его структуре представлены в следующей таблице:

Таблица 13 (тыс. рублей)

Долговые обязательства	Остаток на 01.01.2012	Привлечено средств в 2012 году	Погашено (списано) в 2012 году	Остаток на 01.01.2013
А	1	2	3	4
Муниципальные ценные бумаги	0,0	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0
Кредиты от кредитных организаций	32 083,330	50 000,0	32 083,330	50 000,0
А	1	2	3	4
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные непогашенные долговые обязательства	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальный долг Елизовского муниципального района	32 083,330	50 000,0	32 083,330	50 000,0

По состоянию на 01.01.2012 года муниципальный долг Елизовского муниципального района состоял из непогашенного остатка в сумме 32 083,330 тыс. рублей по кредиту, полученному в «Азиатско-Тихоокеанском банке» (ОАО) Камчатский филиал «АТБ» (ОАО) дополнительный офис № 002 в г. Елизово в рамках муниципального контракта и кредитного договора от 05.12.2011 года № 14-11 сроком по 30 ноября 2012 года 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).

Согласно сведениям долговой книги Елизовского муниципального района указанный кредит погашен в полном объеме 05.07.2012 года.

В 2012 году на основании решения Думы Елизовского муниципального района от 13.11.2012 года № 310 Елизовским муниципальным районом в ЗАО «Солид Банк» г. Петропавловск-Камчатский оформлен кредит в сумме 50 000,000 тыс. рублей на погашение дефицита бюджета Елизовского муниципального района на 2012 год (муниципальный контракт от 19.12.2012 года № 0138300000112000496-0447373-01, кредитный договор от 19.12.2012 года № 2012-0252).

Остаток долгового обязательства по указанному кредиту по состоянию на 01.01.2013 года составил 50 000,000 тыс. рублей.

Объем погашения основной суммы долга и полученных кредитов соответствует утвержденным показателям программы внутренних заимствований на 2012 год к Решению о бюджете.

Муниципальные гарантии в 2012 году не предоставлялись.

Размер муниципального внутреннего долга Елизовского муниципального района в виде задолженности перед коммерческим банком по состоянию на 01.01.2013 года составил 50 000,000 тыс. рублей, что не превышает предельного размера муниципального долга, установленного частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и верхнего предела муниципального внутреннего долга Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2013 года, утвержденного Решением о бюджете.

Расходы на обслуживание муниципального долга при утвержденных назначениях 1 066,71565 тыс. рублей с учетом досрочного погашения составили в 2012 году 1 065,94209 тыс. рублей или 3,8 процента объема расходов бюджета Елизовского муниципального района за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает размера установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Дефицит бюджета Елизовского муниципального района на 2012 год утвержден Решением о бюджете в размере 65 887,94285 тыс. рублей (при утвержденных поступлениях доходов в сумме 4 247 951,25195 тыс. рублей и бюджетных ассигнованиях по расходам в сумме 4 313 839,19480 тыс. рублей), что составляет 9,1 процента утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В результате исполнения бюджета Елизовского муниципального района по доходам в 2012 году в сумме 4 152 594,74562 тыс. рублей и по расходам в сумме 4 181 539,52667 тыс. рублей дефицит бюджета составил 28 944,78105 тыс. рублей или 4,0 процента общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы:

В ходе внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год с учетом результатов внешних проверок бюджетной отчетности 26 главных администраторов (администраторов) доходов района и 13 главных распорядителей бюджетных средств Елизовского муниципального района установлено следующее:

1. Первоначально бюджет Елизовского муниципального района (Решение от 22.12.2011г. № 37), утвержденный решением Думы Елизовского муниципального района от 21.12.2011г. № 176 «О бюджете Елизовского муниципального района на 2012 год», был принят по доходам в сумме 3 066 425,813 тыс. рублей и расходам в сумме 3 081 425,813 тыс. рублей с дефицитом в размере 15 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2012 году изменения и дополнения в Решение «О бюджете Елизовского муниципального района на 2012 год» вносились 6 раз. Решением от 26.12.2012г. № 94 (утвержденным решением Думы Елизовского муниципального района от 25.12.2012г. № 354) утверждены доходы в сумме 4 302 458,33221 тыс. рублей и расходы в сумме 4 368 346,27506 тыс. рублей и дефицит в размере 65 887,94285 тыс. рублей.

2. С учетом изменений внесенных в сводную бюджетную роспись согласно бюджетному законодательству приказами начальника Управления финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района, бюджетные ассигнования утверждены:

- по доходам в сумме 4 247 951,25195 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 4 313 839,19480 тыс. рублей;
- дефицит в размере 65 887,94285 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2012 год составило:

- по доходам 4 152 594,74562 тыс. рублей;
- по расходам 4 181 539,52667 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 28 944,78105 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета исполнены не в полном объеме. Исполнение бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год по доходной части бюджета Елизовского муниципального района составило 97,8 процента утвержденных бюджетных назначений, расходной части – 96,9 процента.

3. Доходы бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год составили 4 152 594,74562 тыс. рублей или 97,8 процента к плановым назначениям, в 2011 году аналогичный показатель составлял 98,2 процента. По сравнению с 2011 годом исполнение доходной части бюджета увеличилось на 510 643,26108 тыс. рублей (4 152 594,74562 - 3 641 951,48454) или на 14,0 процентов.

Основную долю в структуре доходов районного бюджета 2012 года составили безвозмездные поступления – 82,4 процента, что больше аналогичного показателя прошлого года на 3,3 процента.

Доли остальных видов доходов распределились в 2012 году следующим образом:

- налоговые доходы – 15,5 процента (в 2011 году – 16,4 процента);
- неналоговые доходы – 2,1 процента (в 2011 году – 1,7 процента).

4. Четыре главных администратора доходов бюджета Елизовского муниципального района не представили бюджетную отчетность за 2012 год, а именно: Департамент Росприроднадзора по Дальневосточному Федеральному округу, Управление внутренних дел по Камчатскому краю, Управление Федеральной службы исполнения наказаний по Камчатскому краю, Управление Роспотребнадзора по Камчатскому краю.

Внешней проверкой представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов районного бюджета установлено, что не всеми администраторами 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».

Из представленной бюджетной отчетности пяти администраторов доходов бюджета, а именно: Северо-восточного территориального управления Государственного Комитета РФ по рыболовству, Государственной инспекции труда в Камчатском крае, Управления федеральной налоговой службы по Камчатскому краю, Управления на транспорте Министерства внутренних дел Российской Федерации по Дальневосточному Федеральному округу, Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел Российской Федерации «Елизовский», 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 представления отчетности не в полном составе (отсутствие сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), отчета о финансовых результатах (форма 0503121)).

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

Высокий процент исполнения по разделам:

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 99,9 процента;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 99,8 процента;
- «Социальная политика» – 99,4 процента;
- «Образование» - 99,0 процентов;

- «Физическая культура и спорт» – 98,2 процента;
- «Охрана окружающей среды» – 98,1 процента;
- «Общегосударственные вопросы» – 98,0 процентов.

Исполнение по разделу «Здравоохранение» составило 84,3 процента от годовых назначений, что ниже исполнения по всем другим разделам и ниже аналогичного показателя 2011 года на 10,5 процентов (в 2011 году – 94,8 процента).

Наблюдается тенденция роста исполнения расходов по сравнению с 2010 и 2011 годом по следующим разделам функциональной классификации: «Охрана окружающей среды», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография и средства массовой информации», «Образование», «Общегосударственные вопросы».

6. В расходной части бюджета района утвержден резервный фонд администрации Елизовского муниципального района (местной администрации) по подразделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 500,0 тыс. рублей.

Решение об использовании средств резервного фонда администрации района в бюджеты поселений принято Администрацией Елизовского муниципального района 05.04.2012 года, распоряжение № 53 о перечислении средств издано главой Администрации 05.04.2012 года.

Финансирование поселений за счет средств резервного фонда осуществлено по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» для организации мероприятий по ликвидации комплекса неблагоприятных явлений природы с 06.04.2012 года на территории поселений согласно Приложению 12 «Распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений, входящих в состав Елизовского муниципального района в 2012 году» в сумме 370,000 тыс. рублей, в том числе:

- Новолесновское сельское поселение - 70,0 тыс. рублей;
- Начикинское сельское поселение - 100,0 тыс. рублей;
- Паратунское сельское поселение – 200,0 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда на 01.01.2013 года составил 130,0 тыс. рублей.

7. При исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год по расходам не допущено превышения принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных ассигнований (утверждены расходы в сумме 4 313 839,19480 тыс. рублей, принято бюджетных обязательств в объеме 4 249 523,64495 тыс. рублей), что соответствует требованиям Бюджетного кодекса и статьи 6 Решения о бюджете.

8. Показатели исполнения годовых назначений по расходам главными распорядителями средств бюджета Елизовского муниципального района представлено в следующей таблице:

(Тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя	Утверждено	Исполнено	Отклонение
Дума Елизовского муниципального района	33 028,86152	32 175,51265	853,34887
Избирательная комиссия Елизовского муниципального района	719,00000	533,29959	185,70041
Администрация Елизовского муниципального района	15 298,229	14 445,92864	852,30036
Контрольно-счетная палата Елизовского муниципального района	14 885,858	14 854,96045	30,89755
Управление делами администрации ЕМР	63 903,846	63 726,39906	177,44694
Управление экономического развития	26 834,04	25 732,00798	1 102,03202
Управление финансов и казны (в 2011 году Управление финансов и имущественных отношений)	308 928,0789	299 859,54850	9 068,53040
Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования	279 516,60835	273 862,71704	5 653,89131
Управление образования	1 669 161,84233	1 653 715,58945	15 446,25288
Управление культуры, спорта и молодежной политики	279 116,06957	270 088,06832	9 028,00125
Управление здравоохранения и социальной защиты населения	462 218,41786	400 320,63211	61 897,78575
Управление дорожного транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры	1 157 767,36997	1 129 922,63070	27 844,73927
Отдел по урегулированию задолженности в сфере жилищно-коммунального хозяйства	2 460,9733	2 302,23218	158,74112
ИТОГО РАСХОДОВ:	4 313 839,19480	4 181 539,52667	132 299,66813

9. Решением о бюджете Елизовского муниципального района на 2012 год утверждены бюджетные назначения для исполнения четырех муниципальных целевых программ, двадцати девяти долгосрочных муниципальных целевых программ, двадцати четырех долгосрочных краевых целевых программ и инвестиционных мероприятий в рамках двух федеральных целевых программ (всего – 59 программам) в общем объеме 1 206 009,33682 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2011 года на 858 310,47282 тыс. рублей. Исполнение составило 1 142 812,50137 тыс. рублей или 94,8 процента, что ниже аналогичного показателя за 2011 год на 4,0 процента.

Доля расходов на исполнение всех программ в утвержденных общих расходах бюджета Елизовского муниципального района составила 28,0 процентов, что выше аналогичного показателя за 2011 год на 18,3 процента, в исполненных – 27,3 процента, что выше аналогичного показателя за 2011 год на 17,5 процента.

Бюджетные назначения для исполнения 4-х муниципальных и 29-ти долгосрочных муниципальных программ утверждены решением о бюджете в объеме 103 537,73130 тыс. рублей, исполнение составило 98 036,14393 тыс. рублей или 94,7 процента, что выше аналогичного показателя за 2011 год на 5,9 процента.

Две муниципальные целевые программы в 2012 году исполнены полностью, в том числе: МЦП «Временное трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в Елизовском муниципальном районе на 2012 год» и МЦП «Развитие информационного партнёрства органов местного самоуправления Елизовского муниципального района со средствами массовой информации в 2012 году».

МЦП «Информатизация органов исполнительной власти Елизовского муниципального района в 2012 году» исполнена на 98,3 процента, при этом по 6-ти главным распорядителям программа исполнена полностью, по Управлению финансов и казны на 96,7 процента, по Управлению культуры, спорта и молодежной политики на 40,0 процентов.

МЦП «Развитие социально-общественных отношений местного самоуправления и населения Елизовского муниципального района в 2012 году» исполнена Управлением делами на 94,4 процента.

В отчетном периоде в полном объеме погашена кредиторская задолженность по МЦП «Организация электронного документооборота и защиты информации в Администрации Елизовского муниципального района и ее органах в 2010-2011 годах» в объеме утвержденных ассигнований 195,470 тыс. рублей.

В полном объеме исполнены утвержденные бюджетные назначения на 2012 год по семнадцати долгосрочным муниципальным целевым программам. Высокий уровень исполнения также по 8-ми долгосрочным муниципальным целевым программам.

По 3-м долгосрочным муниципальным целевым программам уровень исполнения низкий, в том числе:

- ДМЦП «Развитие туризма в Елизовском муниципальном районе на 2012-2014 годы» - 85,5 процента - согласно бюджетной отчетности Управления экономического развития по причине отсутствия принятых обязательств;

- ДМЦП «Регулирование земельных отношений на территории Елизовского района на 2011-2012 гг.» - 78,9 процента (при утвержденных назначениях в сумме 4 837,07000 тыс. рублей исполнено 3 818,03477 тыс. рублей) - согласно бюджетной отчетности Управления архитектуры по причине проведения котировки с нулевым результатом по мероприятию «Техническое обеспечение. Предварительный этап в целях ведения автоматизированной системы обеспечения градостроительной деятельности на территории Елизовского муниципального района» и приостановки оформления кадастровых паспортов земельных участков на общую сумму 495,000 тыс. рублей, в том числе по участкам:

-предоставляемым многодетным семьям – 150,0 тыс. рублей,

-на которые у Елизовского муниципального района возникает право собственности – 85,000 тыс. рублей,

-оформляемым для проведения и организации торгов – 260,000 тыс. рублей;

- ДМЦП «Развитие дошкольного образования в Елизовском муниципальном районе на 2012-2015 годы» – 65,7 процента по причине не выполнения подрядчиком работ по ремонту МБДОУ «Детский сад № 12 «Улыбка»» в установленные муниципальным контрактом сроки.

Бюджетные назначения для исполнения 24-х долгосрочных целевых краевых программ утверждены в объеме 1 077 098,75652 тыс. рублей, исполнено 1 020 002,26044 тыс. рублей, что составило 94,7 процента.

Полностью исполнены 23 долгосрочные краевые целевые программы, из них по 21-ой программе утвержденные и профинансированные бюджетные средства освоены в полном объеме, по двум программам исполнение достигнуто в объеме средств ниже утвержденных бюджетом, в том числе:

- ДКЦП «Чистая вода в Камчатском крае на 2012-2017 годы» исполнена в целом на 91,0 процент:

- очистные сооружения «Биокомпакт-200» в районе жилмассива «Заречный», 2 очередь «Строительство защитных павильонов» - на 87,3 процента (согласно бюджетной отчетности Управления архитектуры исполнено полностью, остаток средств краевого бюджета в сумме 1 381,430 тыс. рублей возвращен в декабре 2012 года в краевой бюджет),

- реконструкция и строительство канализационных сетей в п. Коряки Елизовского района Камчатского края (вторая очередь строительства) - приоритетные национальные проекты – на 96,6 процента (экономия средств в результате проведенных аукционов, неиспользованный остаток бюджетных средств на едином счете бюджета составил 238,05260 тыс. рублей),

- ДКЦП «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Камчатском крае на период до 2015 года» (строительство полигонов твердых бытовых отходов для г. Елизово и населенных пунктов Елизовского муниципального района) исполнена на 98,0 процентов (экономия средств при проведении строительных работ), неиспользованные бюджетные средства в сумме 325,079 тыс. рублей возвращены в краевой бюджет в декабре 2012 года.

Низкое исполнение по ДКЦП «Модернизация здравоохранения Камчатского края на 2011-2012 годы» (за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования) - 47,7 процента (при утвержденных назначениях в сумме 105 239,600 тыс. рублей исполнено 50 150,47765 тыс. рублей) достигнуто по причине позднего доведения бюджетных ассигнований из краевого бюджета и невозможностью приобретения и поставки оборудования в 2012 году.

Бюджетные назначения по ФЦП «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах РФ на 2009-2014 годы», в том числе реализация мероприятий ДЦКП «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в Камчатском крае в 2012 году» (за счет средств краевого бюджета) исполнены полностью в объеме утвержденных ассигнований в сумме 10 673,000 тыс. рублей.

Бюджетные назначения для исполнения федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей», в том числе реализация мероприятий ДЦКП «Обеспечение жильем молодых семей в Камчатском крае на 2010-2012 годы» - предоставление безвозмездных субсидий на строительство (приобретение) жилья молодым семьям, нуждающимся в улучшении жилищных условий утверждены в объеме 14 699,849 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета – 6 396,891 тыс. рублей,

- за счет средств краевого бюджета – 8 302,958 тыс. рублей).

Исполнение составило 95,9 процента (семья не смогла воспользоваться безвозмездной субсидией на строительство (приобретение) жилья). Остаток неиспользованных средств 598,752 тыс. рублей.

10. Остаток средств бюджета на 31.12.2012 года составил 19 892,05358 тыс. рублей, из них бюджетные средства за исключением межбюджетных трансфертов в сумме 14 491,95404 тыс. рублей и межбюджетные трансферты в сумме 5 400,09954 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (софинансирование по программам) – 3 130,0 тыс. рублей по причине неисполнения в полном объеме мероприятий по увеличению уставного капитала ООО «Елизовский водоканал» в соответствии с соглашением от 17.08.2012 года № 114-Ел, заключенного между Министерством жилищно-коммунального хозяйства Камчатского края и Администрацией Елизовского муниципального района;

- субсидия - 1 325,96737 тыс. рублей, из них:

- 50,540 тыс. рублей неосвоенные Корякским сельским поселением средства на исполнение долгосрочной краевой целевой программы «Чистая вода в Камчатском крае на 2012 – 2017 годы»;

- 1 275,42737 тыс. рублей не освоены Управлением образования средства на исполнение ДКЦП «Развитие дошкольного образования в Камчатском крае на 2011 -2015 годы» по причине невыполненных подрядчиком работ по капитальному ремонту МБДОУ «Детский сад № 12 «Улыбка»;

- субвенции в сумме 326,86154 тыс. рублей, из них:

- на выполнение государственных полномочий Камчатского края по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных районов и городских округов в Камчатском крае в сумме 103,73329 тыс. рублей по причине отсутствия потребности в оплате услуг связи и начислений на оплату труда в связи с образованием дебиторской задолженности;

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 31,29430 тыс. рублей по причине изменения реквизитов получателя в конце финансового года;

- на выполнение государственных полномочий Камчатского края по социальному обслуживанию некоторых категорий граждан в сумме 191,83395 тыс. рублей по причине не предоставления поставщиками документов, подтверждающих поставку стройматериалов и выполнение услуг по ремонту помещений здания Управления здравоохранения;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 617,27063 тыс. рублей, из них:

- на реализацию программы модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи в сумме 71,06469 тыс. рублей (часть возмещенных по результатам ревизии Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района Муниципальным бюджетным учреждением «Елизовская районная больница» незаконно использованных средств бюджета направленных на расходы по оплате труда);

- на осуществление Администрацией Елизовского муниципального района части полномочий органов местного самоуправления Корякского сельского поселения по организации в границах поселения водоотведения в части обеспечения работ по строительству и реконструкции канализационных сетей в п. Коряки на основании соглашения от 07.07.2012 года за счет средств краевого бюджета на исполнение мероприятий по ДКЦП «Чистая вода в Камчатском крае на 2012 -2017 годы» – 238,05260 тыс. рублей по причине экономии средств в результате проведенных аукционов;

- на осуществление Администрацией Елизовского муниципального района части полномочий органов местного самоуправления Пионерского сельского поселения по организации выполнения работ по проведению инженерных изысканий и разработки проекта планировки территории жилого района в Пионерском сельском поселении на основании соглашения от 22.03.2012 года за счет средств краевого бюджета на исполнение мероприятий по ДКЦП «Развитие застроенных территорий и освоение новых территорий поселений Камчатского края в целях жилищного строительства в 2012 – 2020 годах» – 308,15334 тыс. рублей по причине поступления средств из бюджета Пионерского сельского поселения 28.12.2012 года.

11. В отчетном периоде был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 5 030,70306 тыс. рублей, в том числе:

1) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год в сумме 987,12967 тыс. рублей;

2) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступивших в 2012 году в доход бюджета Елизовского муниципального района из бюджетов поселений в сумме 2 846,29137 тыс. рублей;

3) неосвоенные Управлением образования субвенции (средства краевого бюджета) по причине изменения реквизитов получателя в конце 2012 финансового года в сумме 4,75142 тыс. рублей, из них:

4) восстановление бюджетных средств в сумме 1 192,53060 тыс. рублей по результатам контрольных мероприятий, проведенных, в том числе:

4.1) Министерством социального развития и труда Камчатского края - возврат субвенции по социальному обслуживанию некоторых категорий граждан за 2011 год в сумме 400,000 тыс. рублей по акту от 27.09.2011 года, предписание от 13.12.2011 № 6 (в пояснительной записке к бюджетной отчетности и в таблице 7 к ней выявленные нарушения и принятые по результатам проверки меры не отражены);

4.2) Контрольно-счетной палатой Камчатского края в сумме 792,53060 тыс. рублей, из них:

- возврат необоснованно оплаченных сумм за строительные работы (очистные сооружения биологической очистки канализационных стоков в поселке Коряки) по договору от 26.07.2007 года № 05 согласно акту проверки от 30.08.2011 (б/н) – 134,22360 тыс. рублей;

- восстановление бюджетных средств на реализацию программных мероприятий по модернизации здравоохранения в части укрепления материально-технической базы по актам проверки Контрольно-счетной палаты Камчатского края в сумме 658,307 тыс. рублей (за ремонт помещений здания роддома – 293,740 тыс. рублей, за ремонт детской поликлиники – 295,567 тыс. рублей, по нецелевому расходованию по технадзору в сумме 69,000 тыс. рублей).

12. На конец отчетного года кредиторская задолженность Елизовского муниципального района составила:

- согласно представленной бюджетной отчетности 125 559,08345 тыс. рублей,

- по данным проверки - 107 559,08345 тыс. рублей.

Согласно представленной бюджетной отчетности Елизовского муниципального района в отчетном периоде произошло увеличение кредиторской задолженности по расчетам по доходам на 25 568,07852 тыс. рублей или в 26 раз, которая на конец 2012 года составила 26 592,12127 тыс. рублей.

Однако внешней проверкой установлено наличие нереальной кредиторской задолженности Елизовского муниципального района в сумме 18 000,000 тыс. рублей.

Так, по договору купли-продажи арендуемого имущества с рассрочкой платежа и залогом от 06.07.2012 года № 2, заключенным между Управлением финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района (продавец-залогодержатель) и Обществом с ограниченной ответственностью «Гелиос» (покупатель-залогодатель) о приобретении в собственность муниципального имущества (здание базы отдыха «Сыпучка – 2» и земельного участка площадью 5 900 кв.м) на общую сумму 30 939,82446 тыс. рублей предусмотрена рассрочка платежа (первый платеж в сумме 7 000,000 тыс. рублей уплачивается в течение 10 дней с даты подписания договора, последующие – в течение 3-х лет равными частями).

В 2012 году покупателем-залогодателем по указанной сделке произведена оплата на общую сумму 18 000,000 тыс. рублей (то есть с опережением срока платежа на 11 000,000 тыс. рублей).

Таким образом, кредиторской задолженности бюджета Елизовского муниципального района перед ООО «Гелиос» по состоянию на 01.01.2013 года не имеется. Напротив, оплата ООО «Гелиос» в сумме 18 000,000 тыс. рублей произведена в рамках договора в счет погашения общей задолженности по договору в сумме 30 939,82446 тыс. рублей.

Учитывая изложенное, кредиторская задолженность Елизовского муниципального района по расчетам по доходам составила на конец 2012 года 8 592,12127 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты уменьшилась в 2012 году на 1 080,58935 тыс. рублей или на 3,9 процента, в том числе:

- по бюджетной деятельности – на 978,72207 тыс. рублей или на 3,5 процента;

- по предпринимательской – на 101,86728 тыс. рублей или на 100,0 процентов.

По состоянию на 01.01.2013 года кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты составила 26 675,19172 тыс. рублей.

13. На конец отчетного года дебиторская задолженность Елизовского муниципального района составила 18 293,09346 тыс. рублей.

В течение 2012 года дебиторская задолженность уменьшилась в целом на 27 339,85591 тыс. рублей или на 59,9 процента, в том числе: по бюджетной деятельности на 27 253,70934 тыс. рублей или на 59,8 процента, по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – на 86,14657 тыс. рублей или 100,0 процентов.

По налоговым доходам по состоянию на 01.01.2012 года числилась дебиторская задолженность (задолженность налогоплательщиков перед бюджетом Елизовского муниципального района) в сумме 36 905,82059 тыс. рублей. В 2012 году Управлением Федеральной налоговой службы произведено списание задолженности налогоплательщиков по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам и перерасчетов по ним в сумме 40 040,50641 тыс. рублей. С учетом поступивших доходов в сумме 2 167,54289 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2013 года образовалась кредиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов (переплата налогоплательщиков) в сумме 3 122,68582 тыс. рублей.

Вместе с тем Межрайонной Инспекцией ФНС России № 3 по Камчатскому краю в Контрольно-счетную палату Елизовского муниципального района представлена информация, согласно которой сумма задолженности плательщиков налоговых доходов по налогам и сборам в местный бюджет Елизовского муниципального района (с учетом пени и налоговых санкций), составила по состоянию на 01.01.2013 года 73 018,000 тыс. рублей (бюджетная отчетность, подтверждающая указанную задолженность не представлена).

Дебиторская задолженность по доходам от собственности увеличилась в 2012 году на 9 912,74655 тыс. рублей или в 6,6 раза (в том числе, в результате принятых главными администраторами доходов мер по инвентаризации договорных отношений (сверки с арендаторами по договорам аренды земельных участков, акты фактического обследования земельных участков и др.) и начислению сумм арендной платы) и составила по состоянию на 01.01.2013 года 11 671,58324 тыс. рублей (в том числе, по Управлению архитектуры 5 719,07788 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по выданным авансам уменьшилась на 1 262,27915 тыс. рублей или на 24,5 процента, в том числе:

- по бюджетной деятельности – на 1 236,63583 тыс. рублей или на 24,5 процента;

по предпринимательской – на 25,64332 тыс. рублей или на 100,0 процентов.

На конец года авансовые платежи составили 3 808,34143 тыс. рублей.

При исполнении бюджета в 2012 году допущено образование дебиторской задолженности по платежам в бюджеты в сумме 981,38825 тыс. рублей, в том числе:

- по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 945,42589 тыс. рублей (начисленные в декабре 2012 года пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством работникам Управления образования и Управления культуры и не предъявленные Управлением здравоохранения к возмещению суммы по начисленным ранее пособиям по временной нетрудоспособности);

- по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС в результате переплаты в сумме 35,96236 тыс. рублей.

14. Верхний предел муниципального внутреннего долга Елизовского муниципального района в виде задолженности перед коммерческим банком по состоянию на 01.01.2013 года утвержден Решением о бюджете на 2012 год с учетом внесенных изменений в размере 50 000,000 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2012 года муниципальный долг Елизовского муниципального района состоял из непогашенного остатка в сумме 32 083,330 тыс. рублей по кредиту, полученному в «Азиатско-Тихоокеанском банке» (ОАО) Камчатский филиал «АТБ» (ОАО) дополнительный офис № 002 в г. Елизово в рамках муниципального контракта и кредитного договора от 05.12.2011 года № 14-11 сроком по 30 ноября 2012 года 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).

Согласно сведениям долговой книги Елизовского муниципального района указанный кредит погашен в полном объеме 05.07.2012 года.

В 2012 году на основании решения Думы Елизовского муниципального района от 13.11.2012 года № 310 Елизовским муниципальным районом в ЗАО «Солид Банк» г. Петропавловск-Камчатский оформлен кредит в сумме 50 000,000 тыс. рублей на погашение дефицита бюджета Елизовского муниципального района (муниципальный контракт от 19.12.2012 года № 0138300000112000496-0447373-01, кредитный договор от 19.12.2012 года № 2012-0252).

Остаток долгового обязательства по указанному кредиту по состоянию на 01.01.2013 года составил 50 000,000 тыс. рублей.

Объем погашения основной суммы долга и полученных кредитов соответствует утвержденным показателям программы внутренних заимствований на 2012 год к Решению о бюджете.

Муниципальные гарантии в 2012 году не предоставлялись.

Размер муниципального внутреннего долга Елизовского муниципального района в виде задолженности перед коммерческим банком по состоянию на 01.01.2013 года составил 50 000,000 тыс. рублей, что не превышает предельного размера муниципального долга, установленного частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и верхнего предела муниципального внутреннего долга Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2013 года, утвержденного Решением о бюджете.

Расходы на обслуживание муниципального долга при утвержденных назначениях 1 066,71565 тыс. рублей с учетом досрочного погашения составили в 2012 году 1 065,94209 тыс. рублей или 3,8 процента объема расходов бюджета Елизовского муниципального района за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает размера установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

15. Дефицит бюджета Елизовского муниципального района на 2012 год утвержден Решением о бюджете в размере 65 887,94285 тыс. рублей (при утвержденных поступлениях доходов в сумме 4 247 951,25195 тыс. рублей и бюджетных ассигнованиях по расходам в сумме 4 313 839,19480 тыс. рублей), что составляет 9,1 процента утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В результате исполнения бюджета Елизовского муниципального района по доходам в 2012 году в сумме 4 152 594,74562 тыс. рублей и по расходам в сумме 4 181 539,52667 тыс. рублей дефицит бюджета составил 28 944,78105 тыс. рублей или 4,0 процента общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предложения:

1. В порядке взаимодействия с администраторами доходов Елизовского муниципального района органу организующему исполнение бюджета Елизовского муниципального района осуществить действенные мероприятия по установлению достоверной суммы задолженности по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2013 года и взысканию задолженности в бюджет 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. Главным администраторам доходов бюджета начисление доходов осуществлять 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» в момент возникновения требований к их плательщикам.
4. В целях недопущения неосвоения и соответственно возврата межбюджетных трансфертов в бюджеты бюджетной системы администрации осуществлять действенные мероприятия по исполнению договорных обязательств и ведению претензионной работы с недобросовестными поставщиками и подрядчиками.
5. В целях недопущения изъятия межбюджетных трансфертов в бюджеты бюджетной системы администрации усилить контроль по целевому и законному использованию средств бюджетов всех уровней.
6. В соответствии с требованиями Бюджетного законодательства Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год с учетом Заключения Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района может быть принят к рассмотрению Думой Елизовского муниципального района.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Приложение 1 «Сведения о показателях доходов, расходов и дефицита бюджета Елизовского муниципального района с учетом изменений в течение 2012 года»
2. Приложение 2 «Сведения о реализации муниципальных целевых программ Елизовского муниципального района в 2012 году»
3. Приложение 3 «Сведения о реализации краевых и федеральных целевых программ в 2012 году»

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

О.В. Гущина

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

А.А. Чебыкина

Сведения о показателях доходов, расходов и дефицита бюджета Елизовского муниципального района с учетом изменений в течение 2012 года
(Тыс.руб.)

Приложение 1

Наименование статей	Решение от 22.12.2011 г. № 37 (принято Решением Думы ЕМР от 21.12.2011 г. №176 (первонач. вариант)	Решение от 28.12.2011 г. № 41 (принято Решением Думы ЕМР от 27.12.2011 г. № 182)	Решение от 29.06.2012 г. № 53 (принято Решением Думы ЕМР от 29.06.2012 г. № 242)	Решение от 24.09.2012 г. № 69 (принято Решением Думы ЕМР от 19.09.2012 г. № 276)	Решение от 14.11.2012 г. №79 (принято Решением Думы ЕМР от 13.11.2012 г. № 311)	Решение от 04.12.2012 г. № 87 (принято Решением Думы ЕМР от 04.12.2012 г. № 339)	Решение от 26.12.2012 г. № 94 (принято Решением Думы ЕМР от 25.12.2012 г. № 354)	Отчет за 2012 год		Изменения к первонач. варианту (гр.7-гр.1)	Изменения к Решению от 26.12.2012 г. № 94 (принято Решением Думы ЕМР от 25.12.2012 г. № 354) (гр.7-гр.6)
	утвержденные бюджетные назначения (сводная бюджетная роспись)	исполнено									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Всего доходов, в том числе:	3 066 425,81300	3 170 838,74300	4 103 314,64853	4 208 732,29153	4 229 745,34073	4 284 712,06449	4 302 458,33221	4 247 951,25195	4 152 594,74562	1 181 525,43895	-54 507,08026
Налоговые доходы	597 780,95000	597 780,95000	596 810,95000	599 091,85000	599 091,85000	613 483,65000	613 983,65000	613 983,65000	642 946,79109	16 202,70000	0,00000
Неналоговые доходы	114 806,06300	219 218,99300	162 973,37928	167 584,15028	131 767,55028	119 817,84728	113 277,63728	113 277,63728	89 463,04911	-1 528,42572	0,00000
Итого налоговых и неналоговых доходов	712 587,01300	816 999,94300	759 784,32928	766 676,00028	730 859,40028	733 301,49728	727 261,28728	727 261,28728	732 409,84020	14 674,27428	0,00000
Безвозмездные поступления	2 353 838,80000	2 353 838,80000	3 343 530,31925	3 442 056,29125	3 498 885,94045	3 551 410,56721	3 575 197,04493	3 520 689,96467	3 421 949,67222	1 166 851,16467	-54 507,08026
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности									-1 764,76680	0,00000	0,00000
Всего расходов	3 081 425,81300	3 185 838,74300	4 133 385,99138	4 238 803,63438	4 295 633,28358	4 350 600,00734	4 368 346,27506	4 313 839,19480	4 181 539,52667	1 232 413,38180	-54 507,08026
Дефицит бюджета	15 000,00000	15 000,00000	30 071,34285	30 071,34285	65 887,94285	65 887,94285	65 887,94285	65 887,94285	28 944,78105	50 887,94285	0,00000

Аудитор Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района

А.А. Чебыкина

Сведения о реализации муниципальных целевых программ Елизовского муниципального района в 2012 году

(Тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программ, подпрограмм	КОДЫ				Главный распорядитель бюджетных средств	Годовой объем бюджетных назначений	Исполнено на 01.01.2013 г.	Неисполненные назначения	Исполнение (%)
		КГРБС	классификации расходов бюджета							
			КФСР	КЦСР	КВР					
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА	000	0000	0000000	000		103 537,73130	98 036,14393	-5 501,58737	94,7
1.1.	Муниципальные целевые программы	000	0000	0000000	000		7 672,29304	7 541,51793	-130,77511	98,3
1.1.1	МЦП "Информатизация органов исполнительной власти Елизовского муниципального района в 2012 году", в том числе:	000	0000	0000000	000		3 829,47500	3 761,46236	-68,01264	98,2
		004	0113	7950001	200	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	2 248,94100	2 248,94100	0,00000	100,0
		005	0113	7950001	200	Управление финансов и казны администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	75,92651	75,92651	0,00000	100,0
				7950021			1 179,60749	1 138,59485	-41,01264	96,5
		007	0113	7950001	200	Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	69,80000	69,80000	0,00000	100,0
		006	0113	7950001	200	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	15,00000	15,00000	0,00000	100,0
		057	0113	7950001	200	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	162,20000	162,20000	0,00000	100,0
		037	0709	7950001	200	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	33,00000	33,00000	0,00000	100,0
094	0804	7950001	200	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	45,00000	18,00000	-27,00000	40,0		
1.1.2	МЦП "Развитие информационного партнёрства органов местного самоуправления Елизовского муниципального района со средствами массовой информации в 2012 году"	004	0113	7950002	200	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 859,19000	1 859,19000	0,00000	100,0
1.1.3	МЦП "Развитие социально-общественных отношений местного самоуправления и населения Елизовского муниципального района в 2012 году"	004	0113	7950003	200	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 126,05000	1 063,28753	-62,76247	94,4
1.1.4	МЦП "Временное трудоустройство несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в Елизовском муниципальном районе на 2012 год"	037	0707	7950004	300	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	857,57804	857,57804	0,00000	100,0
1.2.	Долгосрочные муниципальные целевые программы	000	0000	0000000	000		95 865,43826	90 494,62600	-5 370,81226	94,4
1.2.1	ДМЦП «Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Елизовском муниципальном районе на 2009-2012 годы», в том числе	000	0000	0000000	000		838,50000	777,50000	-61,00000	92,7
		007	0412	7950005	800	Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	600,00000	600,00000	0,00000	100,0
		006	0412	7950005	200	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	181,00000	120,00000	-61,00000	66,3
		094	0804	7950005	200	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	57,50000	57,50000	0,00000	100,0

1.2.2	ДМЦП "Поддержка общественных и гражданских инициатив в ЕМР на 2010 - 2012 гг."	004	0113	7950006	200	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	569,00000	568,41905	-0,58095	99,9
1.2.3	ДМЦП "Социальная поддержка населения в ЕМР на 2010 - 2012 гг."	000	0000	0000000	000		5 002,44000	4 997,80143	-4,63857	99,9
		056	1003	7950007	300	Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	4 301,80000	4 301,80000	0,00000	100,0
600					700,64000	696,00143	-4,63857	99,3		
1.2.4	ДМЦП "Сохранение и развитие сферы культуры на территории ЕМР 2010 - 2012 гг."	000	0000	0000000	000		3 011,48109	3 010,72759	-0,75350	100,0
		094	0801	7950008	200	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	2 555,39300	2 554,63950	-0,75350	100,0
600					456,08809	456,08809	0,00000	100,0		
1.2.5	ДМЦП "Развитие физической культуры и спорта в Елизовском муниципальном районе 2010-2013г.г."	000	0000	0000000	000		7 952,07979	7 952,07905	-0,00074	100,0
		094	1105	7950009	200	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 510,26754	1 510,26680	-0,00074	100,0
600					6 441,81225	6 441,81225	0,00000	100,0		
1.2.6	ДМЦП "Молодёжная политика Елизовского муниципального района на 2010 - 2012 гг."	094	0707	7950010	200	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	169,99246	169,99246	0,00000	100,0
1.2.7	ДМЦП "Леса Елизовского района на 2010-2012 годы"	006	0407	7950011	200	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 958,50000	1 958,11800	-0,38200	100,0
1.2.8	ДМЦП «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Елизовском муниципальном районе на 2010-2012 годы»	000	0000	0000000	000		2 655,49000	2 552,61430	-102,87570	96,1
		006	0602	7950012	200	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	805,99000	703,11430	-102,87570	87,2
600					1 849,50000	1 849,50000	0,00000	100,0		
1.2.9	ДМЦП "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Елизовском муниципальном районе в 2010-2012 годах "	000	0000	0000000	000		845,90000	845,05139	-0,84861	99,9
		007	0412	7950013	200	Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	845,90000	845,05139	-0,84861	99,9
800					0,00000	0,00000	0,00000			
1.2.10	ДМЦП "Развитие архивной отрасли в Елизовском муниципальном районе на 2011-2012 годы"	004	0113	7950014	200	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	250,00000	250,00000	0,00000	100,0
1.2.11	ДМЦП "Поддержка и развитие образования ЕМР на 2011-2012 годы"	037	0707	7950015	200	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 664,89767	1 664,89767	0,00000	100,0
1.2.12	ДМЦП "Развитие коммунального хозяйства Елизовского муниципального района на 2011-2013 годы", в том числе	000	0000	0000000	000		8 257,78598	7 597,10608	-660,67990	92,0
		005	0113	7950016	200	Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 528,75360	1 528,75360	0,00000	100,0
		005	0113	7950022	200		261,22040	261,22040	0,00000	
		057	0408	7950016	600	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	2 000,00000	2 000,00000	0,00000	100,0
			0602	7950016	200		1 125,89775	1 125,87775	-0,02000	100,0
			0602	7950016	800		1 978,65353	1 978,65353	0,00000	100,0
		Библиотеки	094	0804	7950016	200	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	177,96800	177,96800	0,00000

		006	0502	7950016	200	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 185,29270	524,63280	-660,65990	44,3
1.2.13	ДМЦП "Повышение устойчивости объектов социальной сферы и систем жизнеобеспечения ЕМР на 2011-2013 г."	006	0000	0000000	000		1 837,00000	1 836,95464	-0,04536	100,0
	Детские дошкольные учреждения	006	0701	7950017	400	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	132,96270	132,96270	0,00000	100,0
					600		0,00000	0,00000	0,00000	
	Школы-детские сады, школы, начальные, неполные средние, средние	006	0702	7950017	400		234,40008	234,40008	0,00000	100,0
					600		706,63722	706,59186	-0,04536	100,0
Дома культуры, др. учреждения культуры	006	0801	7950017	600	763,00000		763,00000	0,00000	100,0	
1.2.14	ДМЦП "Пожарная безопасность муниципальных учреждений ЕМР в 2011-2012 годы ", в том числе	000	0000	0000000	000		996,80000	994,94650	-1,85350	99,8
		037	0310	7950018	200	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	787,55000	785,69650	-1,85350	99,8
		057	0310	7950018	200	Управление дорожного-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	86,70000	86,70000	0,00000	100,0
		094	0310	7950018	600	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	122,55000	122,55000	0,00000	100,0
1.2.15	ДМЦП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Елизовском муниципальном районе 2011-2013 годы", в том числе	000	0000	0000000	000		1 576,01821	1 576,01821	0,00000	100,0
	Школы-детские сады, школы, начальные, неполные средние, средние	037	0702	7950019	600	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	540,00100	540,00100	0,00000	100,0
		094	0804	7950019	200	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	216,01000	216,01000	0,00000	100,0
	ДМЦП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Елизовском муниципальном районе 2011-2013 годы", в том числе	057	0408	7950019	200	Управление дорожного-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	820,00721	820,00721	0,00000	100,0
1.2.16	ДМЦП "Регулирование земельных отношений и градостроительной деятельности на территории Елизовского муниципального района на 2011-2012 годы"	000	0000	0000000	000		4 837,07000	3 818,03477	-1 019,03523	78,9
		006	0113	0900200	200	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 193,60000	1 001,46500	-192,13500	83,9
					600	3 643,47000	2 816,56977	-826,90023	77,3	
1.2.17	ДМЦП "Улучшение условий и охраны труда в ЕМР в 2012-2013 годах", в том числе	000	0000	0000000	000		268,00591	268,00591	0,00000	100,0
	аппарат	094	0804	7950023	200	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	75,00000	75,00000	0,00000	100,0
	дома культуры, др. учреждения культуры		0801	7950023	600		67,50000	67,50000	0,00000	100,0
	музей		0702	7950023	600		22,75000	22,75000	0,00000	100,0
	учреждения по внешкольной работе с детьми						91,87531	91,87531	0,00000	100,0
		004	0113	7950024	200	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	5,00000	5,00000	0,00000	100,0
		056	0909	7950024	200	Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	5,88060	5,88060	0,00000	100,0
1.2.18	ДМЦП "Оценка, техническая инвентаризация и паспортизация объектов муниципальной собственности и	000	0000	0000000	000		477,05749	477,05449	-0,00300	100,0

	безхозяйственных объектов на 2012-2014 годы "	005	0113	7950025	200	Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	177,05749	177,05749	0,00000	100,0		
		057	0113	7950025	200	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	300,00000	299,99700	-0,00300	100,0		
1.2.19	ДМЦП "Развитие улично-дорожной сети Елизовского муниципального района на 2012-2016 годы"	057	0409	7950026	200	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 600,00000	1 599,88531	-0,11469	100,0		
1.2.20	ДМЦП "Развитие дошкольного образования в Елизовском муниципальном районе на 2012-2015 годы"	000	0000	0000000	000		6 826,41900	4 483,30888	-2 343,11012	65,7		
		037	0701	7950027	200	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	5 757,75967	3 414,64955	-2 343,11012	59,3		
					600		1 068,65933	1 068,65933	0,00000	100,0		
1.2.21	ДМЦП "Комплексное благоустройство населённых пунктов ЕМР на 2012-2016 годы"	000	0000	0000000	000		4 759,45504	4 759,40893	-0,04611	100,0		
		037	0701	7950028	200	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	377,73537	377,73537	0,00000	100,0		
		057	0503	7950028	200	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	3 929,68428	3 929,63817	-0,04611	100,0		
	Дома культуры, др. учреждения культуры	094	0801	7950028	600	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	94,15386	94,15386	0,00000	100,0		
	Учреждения по внешкольной работе с детьми		1101	7950028	600		357,88153	357,88153	0,00000	100,0		
1.2.22	ДМЦП "Разработка проектной документации на объекты капитального строительства в ЕМР на 2012-2014 годы"	000	0000	0000000	000		6 863,50500	6 863,37111	-0,13389	100,0		
		006		0801	7950030	600	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	214,30000	214,30000	0,00000	100,0	
				0701	7950030	600		2 071,10500	2 071,10500	0,00000	100,0	
				0702	7950030	600		900,00000	900,00000	0,00000	100,0	
				0901	7950030	200		63,00000	62,86700	-0,13300	99,8	
						600		2 081,40000	2 081,40000	0,00000	100,0	
		037		0701	7950030	200	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	740,00000	740,00000	0,00000	100,0	
				0702	7950030	200		793,70000	793,69911	-0,00089	100,0	
1.2.23	ДМЦП "Ремонт объектов социальной сферы ЕМР на 2010-2014 годы", том числе	000	0000	0000000	000		20 897,90182	19 757,34294	-1 140,55888	94,5		
		007	0113	7950031	200	Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 386,00000	1 000,00000	-386,00000	72,2		
	Учреждения Управления здравоохранения и социальной защиты населения - МУЗ "ЕРБ"	056	0901	7950031	200	Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	605,64923	605,64923	0,00000	100,0		
	Учреждения Управления образования	037				Управление образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	15 526,00100	14 771,44212	-754,55888	95,1		
Детские дошкольные учреждения	0701						7950031	200	251,86990	251,86990	0,00000	100,0
								600	1 652,00921	1 203,97943	-448,02978	72,9
Школы-детские сады, школы, начальные, неполные средние, средние	0702						7950031	200	2 233,99818	2 140,99818	-93,00000	95,8
								600	7 160,85807	7 099,64840	-61,20967	99,1
Школы - интернаты							7950037	600	1 434,56300	1 340,55292	-94,01008	93,4

	Учреждения по внешкольной работе с детьми			7950032	600			120,36000	119,79700	-0,56300	99,5
	Центральный аппарат			7950038	200			379,83272	322,08718	-57,74554	84,8
	Межшкольный учебный комбинат		0709	7950039	200			834,81081	834,81000	-0,00081	100,0
	МБУ "Служба хозяйственного обслуживания"			7950040	200			1 047,08144	1 047,08144	0,00000	100,0
				7950040	600			410,61767	410,61767	0,00000	100,0
	Учреждения Управления культуры, спорта и молодежной политики	094						3 380,25159	3 380,25159	0,00000	100,0
	Музей		0804	7950032	200			3 206,14159	3 206,14159	0,00000	100,0
	Библиотеки		0801	7950033	600			174,11000	174,11000	0,00000	100,0
1.2.24	ДМЦП "Развитие туризма в Елизовском муниципальном районе на 2012-2014 годы"	007	0412	7950036	200			234,00000	200,00000	-34,00000	85,5
	ДМЦП "Модернизация здравоохранения ЕМР на 2010-2012 годы"	000	0000	0000000				1 665,00000	1 665,00000	0,00000	100,0
1.2.25	ДМЦП "Модернизация здравоохранения ЕМР на 2010-2012 годы"	056	0901	7950041	200			1 011,02600	1 011,02600	0,00000	100,0
					300			125,00000	125,00000	0,00000	100,0
					600			483,21000	483,21000	0,00000	100,0
			0902		600			45,76400	45,76400	0,00000	100,0
1.2.26	ДМЦП "Комплексная безопасность муниципальных учреждений в ЕМР на 2012-2015 годы"	000	0000	0000000				1 327,07200	1 327,07200	0,00000	100,0
		056	1002	7950042	600			41,35800	41,35800	0,00000	100,0
		037	0702	7950042	600			1 285,71400	1 285,71400	0,00000	100,0
1.2.27	ДМЦП "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в ЕМР на 2012-2015 годы"	000	0000	0000000	000			7 598,65429	7 598,65429	0,00000	100,0
		037	0707	7950043	200			327,73429	327,73429	0,00000	100,0
					600			7 270,92000	7 270,92000	0,00000	100,0
1.2.28	Погашение кредиторской задолженности по МЦП "Организация электронного документооборота и защиты информации в Администрации Елизовского муниципального района и ее органах в 2010-2011 годах"	004	0113	7950044	200			195,47000	195,47000	0,00000	100,0
1.2.29	ДМЦП "Техническая инвентаризация объектов муниципальной собственности и бесхозных объектов на 2012-2014 годы" для Управления имущественных отношений	005	0113	7950045	200			729,94251	729,79100	-0,15151	100,0
	ИТОГО РАСХОДОВ:							103 537,73130	98 036,14393	-5 501,58737	94,7

Инспектор Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района

С.А. Гончаров

Приложение 3

Сведения о реализации краевых и федеральных целевых программ в 2012 году

(Тыс. руб.)

п/п №	Наименование программ, подпрограмм	Главный распорядитель бюджетных средств	Утверждено ассигнований	Исполнено на 01.01.2013 г.	Не исполнено назначений	% исполнения	Примечание
Краевые целевые программы							

1	ДКЦП "Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2010-2012 годы" раздел "Реконструкция мазутных и угольных котельных с переводом на газовое топливо" (средства краевого бюджета)		547 820,00000	547 820,00000	0,00000		
	ДКЦП "Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2010-2012 годы" - концессионные соглашения - разработка ПСД на реализацию мероприятий, предусмотренных в рамках заключенных концессионных соглашений (средства краевого бюджета)	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	9 678,78100	9 678,78100	0,00000		100,0
	ДКЦП "Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2011-2012 годы"раздел "Технические мероприятия" подраздел "Гостехучет и техническая инвентаризация объектов ЖКХ"		504,00000	504,00000	0,00000		
	ДКЦП "Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2011-2012 годы" раздел "Технические мероприятия" подраздел "Энергосбережение"		454,86000	454,86000	0,00000		
	ДКЦП "Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2011-2012 года" Раздел "Технические мероприятия", подраздел "Гос.тех.учет и техническая инвентаризация объектов ЖКХ" - средства краевого бюджета	Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района- муниципальное казенное учреждение	51,00000	51,00000	0,00000		100,0
	ДКЦП "Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2010-2012 годы" - раздел "Технические мероприятия", подраздел "Энергоснабжение"	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	101,14000	101,14000	0,00000		100,0
2	ДКЦП "Переселение граждан из аварийных жилых домов и непригодных для проживания жилых помещений в Камчатском крае в 2012-2016 годах"приобретение жилых помещений на вторичном рынке (средства краевого бюджета)	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	4 630,50000	4 630,50000	0,00000		100,0
	ДКЦП "Переселение граждан из аварийных жилых домов и непригодных для проживания жилых помещений в Камчатском крае в 2012-2016 годах"приобретение жилых помещений у застройщиков (средства краевого бюджета)		23 353,68000	23 353,68000	0,00000		
3	ДКЦП "Переселение граждан из аварийных жилых домов и непригодных для проживания жилых помещений в Камчатском крае в 2012-2016 годах"выкуп жилых помещений у собственников (средства краевого бюджета)	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	6 062,00000	6 062,00000	0,00000		100,0
4	ДКЦП "Развитие дошкольного образования в Камчатском крае на 2011-2015 годы"" (средства краевого бюджета) - строительство детского сада на 260 мест в г. Елизово	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	119 734,12975	119 734,12975	0,00000		100,0
	ДКЦП "Развитие дошкольного образования в Камчатском крае на 2011-2015 годы"	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	5 143,59612	5 143,59612	0,00000		100,0
			1 725,20388	1 725,20388	0,00000		

5	ДКЦП "Чистая вода в Камчатском крае на 2012-2017 годы" реконструкция и строительство канализационных сетей в п. Коряки Елизовского района камчатского края (вторая очередь строительства) - приоритетные национальные проекты за счет средств краевого бюджета (софинансирование)	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	6 972,93400	6 734,88140	-238,05260	96,6	Исполнено полностью остаток средств на едином счете бюджета 238,05260 тыс. рублей по причине экономии средств в результате проведенных аукционов
	ДКЦП "Чистая вода в Камчатском крае на 2012-2017 годы" - очистные сооружения "Биокомпакт-200" в районе жилмассива "Заречный" 2 очередь "Строительство защитных автильонов"		10 852,92700	9 471,49700	-1 381,43000	87,3	Исполнено полностью остаток средств краевого бюджета возвращены в декабре 2012 года в краевой бюджет
	ДКЦП "Чистая вода в Камчатском крае на 2012-2017 годы"	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	101,14000	101,14000	0,00000	100,0	
6	ДКЦП "Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Камчатском крае на 2011-2013 годы"	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района	300,00000	300,00000	0,00000	100,0	
7	ДКЦП "Развитие архивной отрасли в Камчатском крае на 2011-2013 годы". Приоритетные национальные пректы за счет федерального бюджета (софинансирование)	Управление делами Администрации Елизовского муниципального района	250,00000	250,00000	0,00000	100,0	
8	ДКЦП "Развитие субъектов малого и среднего бизнеса на 2010-2012 годы" (средства краевого бюджета)	Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района	120,00000	120,00000	0,00000	100,0	
9	ДКЦП "Комплексное благоустройство населенных пунктов Камчатского края на 2012-2016 годы"	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	18 032,53652	17 988,26271	-44,27381	99,8	
			77 193,72758	77 193,65817	-0,06941	100,0	
		Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	556,35759	556,35759	0,00000	100,0	
			1 052,76030	1 052,76030	0,00000		
			377,73537	377,73537	0,00000		
2 496,21661	2 496,21661	0,00000					
10	ДКЦП "Повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Камчатского края на 2010-2015 годы в перспективе до 2020 года, а также создание условий для ее реализации"	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	799,30000	799,30000	0,00000	100,0	
			115,00000	115,00000	0,00000		
			799,30000	799,30000	0,00000		
	ДКЦП "Повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Камчатского края на 2012-2015 годы и в перспективе до 2020 года, а также создание условий для ее реализации"	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	130,00000	130,00000	0,00000	100,0	
ДКЦП "Повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Камчатского края на 2012-2015 годы и в перспективе до 2020 года, а также создание условий для ее реализации"	955,00000		955,00000	0,00000			

11	ДКЦП "Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Камчатском крае в 2012 году (национальный проект) за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	9 208,63400	9 208,63400	0,00000	100,0	
	ДКЦП "Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Камчатском крае в 2012 году (национальный проект) за счет средств краевого бюджета	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	7 435,59289	7 435,59289	0,00000	100,0	
12	ДКЦП "Установка коллективных (общедомовых) приборов учета на отпуск коммунальных ресурсов в многоквартирных домах в Камчатском крае на 2010-2012 годы"	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	2 116,00000	2 116,00000	0,00000	100,0	
13	ДКЦП "Развитие пригородного и городского транспорта на территории Камчатского края на 2011-2013 годы"	Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 700,00000	1 700,00000	0,00000	100,0	
14	ДКЦП "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в Камчатском крае на 2010-2012 годы (федеральный бюджет)	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района	946,70000	946,70000	0,00000	100,0	
		Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района	274,90000	274,90000	0,00000		
15	ДКЦП "Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Камчатском крае на период до 2015 года"	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района	16 346,00000	16 020,92100	-325,07900	98,0	Экономия средств краевого бюджета (возвращены в декабре 2012 года в краевой бюджет) по выполненным работам по строительству полигона твердых бытовых отходов для г.Елизово и населенных пунктов ЕМР
16	ДКЦП "Развитие застроенных и освоение новых территорий поселений Камчатского края в целях жилищного строительства в 2012-2020 годы"	Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района	7 134,38000	7 134,38000	0,00000	100,0	
	ДКЦП "Развитие застроенных и освоение новых территорий поселений Камчатского края в целях жилищного строительства в 2012-2020 годах"	Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	62 005,68000	62 005,68000	0,00000	100,0	
17	ДКЦП "Пожарная безопасность в Камчатском крае на 2010-2015 годы", раздел Повышение пожарной безопасности объектов учреждений здравоохранения, образования, социальной сферы и мест хранения архивных документов на территории Камчатского края"	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	337,50000	337,50000	0,00000	100,0	
		Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	57,00000	57,00000	0,00000		
18	ДКЦП "Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Камчатском крае на 2012-2014 годы"-средства краевого бюджета	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	735,90000	735,90000	0,00000	100,0	
19	ДКЦП "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время"- средства краевого бюджета	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	16 056,04391	16 037,57500	-18,46891	99,9	
20	ДКЦП "Комплексная безопасность государственных и муниципальных учреждений социальной сферы в Камчатском крае на 2012-2015 годы"	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	2 250,00000	2 250,00000	0,00000	100,0	
21	ДКЦП "Развитие образования Камчатского края на 2010-2012 годы Направление "Модернизация институтов образования, как инструментов социального развития" - средства краевого бюджета	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	2 150,00000	2 150,00000	0,00000	100,0	

22	ДКЦП "Развитие физической культуры и спорта в Камчатском крае на 2011-2015 годы"-повышение квалификации и профессиональная подготовка специалистов в сфере физической культуры и спорта-средства краевого бюджета	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района	256,00000	256,00000	0,00000	100,0	
23	ДКЦП "Электронная Камчатка 2010-2012 годы"	Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района	1 113,10500	1 113,10500	0,00000	100,0	
			621,89500	621,89500	0,00000		
24	ДКЦП "Модернизация здравоохранения Камчатского края на 2011-2012 годы" - за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования	Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района	105 239,60000	50 150,47765	-55 089,12235	47,7	Позднее доведение бюджетных ассигнований и невозможность приобретения и поставки оборудования в 2012 году. Поступление ассигнований 26.12.2012 года в объеме 78 299,700 тыс. рублей и 29.12.2012 года в объеме 295,567 тыс. рублей.
25	ДКЦП "Доступная среда на 2011-2015 годы в Камчатском крае"-средства Краевого бюджета	Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района	750,00000	750,00000	0,00000	100,0	
ИТОГО:			1 077 098,75652	1 020 002,26044	-57 096,49608	94,7	
Федеральные программы							
1	ФЦП "Жилище" на 2011-2015 годы Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей", в том числе реализация мероприятий ДЦКП "Обеспечение жильем молодых семей В Камчатском крае на 2010-2012 годы"- Предоставление безвозмездных субсидий на строительство (приобретение) жилья молодым семьям, нуждающимся в улучшении жилищных условий - за счет средств краевого бюджета	Елизовское городское поселение	8 302,95800	7 939,43000	-363,52800	95,6	
	ФЦП "Жилище" на 2011-2015 годы Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей", в том числе реализация мероприятий ДЦКП "Обеспечение жильем молодых семей В Камчатском крае на 2010-2012 годы"- Предоставление безвозмездных субсидий на строительство (приобретение) жилья молодым семьям, нуждающимся в улучшении жилищных условий - за счет средств федерального бюджета		6 396,89100	6 161,66700	-235,22400	96,3	
2	ФЦП "Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах РФ на 2009-2014 годы", в том числе реализация мероприятий ДЦКП "Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспеченности в Камчатском крае в 2012 году"- за счет средств краевого бюджета	Елизовское городское поселение	10 673,00000	10 673,00000	0,00000	100,0	
Итого:			25 372,84900	24 774,09700	-598,75200	97,6	

Инспектор Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района

С.А. Гончаров