

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно – счетной комиссии Павловского муниципального района Воронежской области об исполнении в 2011 году Решения совета народных депутатов Павловского муниципального района «О бюджете Павловского муниципального района на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов».

Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района на отчет администрации Павловского муниципального района об исполнении в 2011 году решения Совета народных депутатов Павловского муниципального района «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом Павловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе и Положением о контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района.

Заключение основано на результатах проверки бюджетной отчетности за 2011 год Муниципального отдела по финансам администрации Павловского муниципального района, а так же на материалах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией Павловского муниципального района в 2011 году и первом квартале 2012 года.

В соответствии с п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и п.2 ст. 66 Положения о бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе отчет об исполнении бюджета Павловского муниципального района за 2011 год представлен администрацией Павловского муниципального района в Контрольно-счетную комиссию в установленный срок - 30 марта 2012 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с отчетом, соответствует п.3 ст.264(1), п.2. ст.264(5) Бюджетного Кодекса РФ.

Общая характеристика исполнения бюджета

Решением Совета народных депутатов от 23.12.2010 г. № 236 «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» доходы районного бюджета утверждены в сумме 489 814,0 тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета 195 716,1 (тыс. руб.), расходы – 508 124,4 тыс. руб. Прогнозируемый дефицит бюджета 18 310,4 тыс. руб. или 6,2 % к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

В течение года параметры бюджета изменялись шесть раз в сторону увеличения на основании решений Совета народных депутатов Павловского муниципального района. Кроме того, на основании полномочий, установленных п.3 ст.217 БК РФ, отделом по финансам администрации Павловского муниципального района изменялась сводная бюджетная роспись.

В результате уточненный план по доходам составил 605 705,7 тыс. руб. (123,7 % от первоначально утвержденного бюджета) в т.ч. безвозмездные поступления из областного бюджета 291 075,4 тыс. руб., по расходам – 623 346,6 тыс. руб. (122,7%), дефицит 17 640,9 тыс. руб., или 5,6 % без учета безвозмездных поступлений.

Фактически за 2011 год в районный бюджет поступило доходов 626 030,8 (103,4% уточненных плановых назначений), расходы составили 607 311,5 тыс. руб. (97,4%). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 18 719,3 тыс. руб. Сложившийся профицит направлен на снижение муниципального долга Павловского муниципального района перед областным бюджетом (15 108,0 тыс. руб.) и увеличение остатков средств бюджета для обеспечения расходных обязательств по оплате труда работникам бюджетной сферы в начале финансового года.

По сравнению с предыдущим годом доходная часть районного бюджета увеличилась на 93 123,0 тыс. руб., или на 17,5%, расходная - на 80 205,1 тыс. руб. или на 15,2%.

Исполнение доходной части бюджета Павловского муниципального района

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 336 471,0 тыс. руб., что на 39 654,3 тыс. руб., или на 13,4% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные перечисления по сравнению с 2010 годом увеличились на 53 468,7 тыс. руб. (22,6%) и поступили в сумме 289 559,8 тыс. руб.. Структура и динамика доходов приведены в таблице 1 и на диаграммах 1 и 2.

Таблица 1. Характеристика доходов районного бюджета в 2010-2011 годах (тыс. руб.)

Вид доходов	2010 год		2011 год		отклонения	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов в (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов в (%)	в % (гр.4/гр.2*100)	Разница (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	229 680,3	43,1	250 717,0	40,0	109,2	21 036,7
Неналоговые доходы	67 136,4	12,6	85 754,0	13,7	127,7	18 617,6
Итого налоговые и неналоговые доходы	296 816,7	55,7	336 471,0	53,7	113,4	39 654,3
Безвозмездные поступления	236 091,1	44,3	289 559,8	46,3	122,6	53 468,7
Всего доходов	532 907,8	100,0	626 030,8	100,0	117,5	93 123,0

Анализ отклонения доходов от первоначальных плановых назначений на предмет соблюдения принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ) показал, что планируемый уровень поступлений налоговых и неналоговых доходов при принятии бюджета недооценен. Так, например, изначально занижены плановые показатели по налогу на доходы физических лиц на 1,2% (1860,2 тыс. руб.), транспортному налогу на 13,3% (3 294,1 тыс. руб.), НДС на 24,4% (11 523,4 тыс. руб.) по отношению к прогнозному расчету на 2011 год. Указанный факт свидетельствует о нарушении ст. 37 БК РФ, что не позволяет полноценно запланировать и профинансировать расходы. Следует отметить, что поступления по данным источникам составили 57,5% общей суммы собственных доходов районного бюджета, с ростом по отношению к уточненному плану на 5,7%.

Аналогично сложилось планирование неналоговых доходов. В первоначально утвержденном бюджете они запланированы в сумме 57 241,0 тыс. руб., фактически, с учетом уточнений, в бюджет района поступило 85 754,0 тыс. руб. (149,8%)

Диаграмма 1. Динамика доходов в 2010 - 2011 годах (млн. руб.)

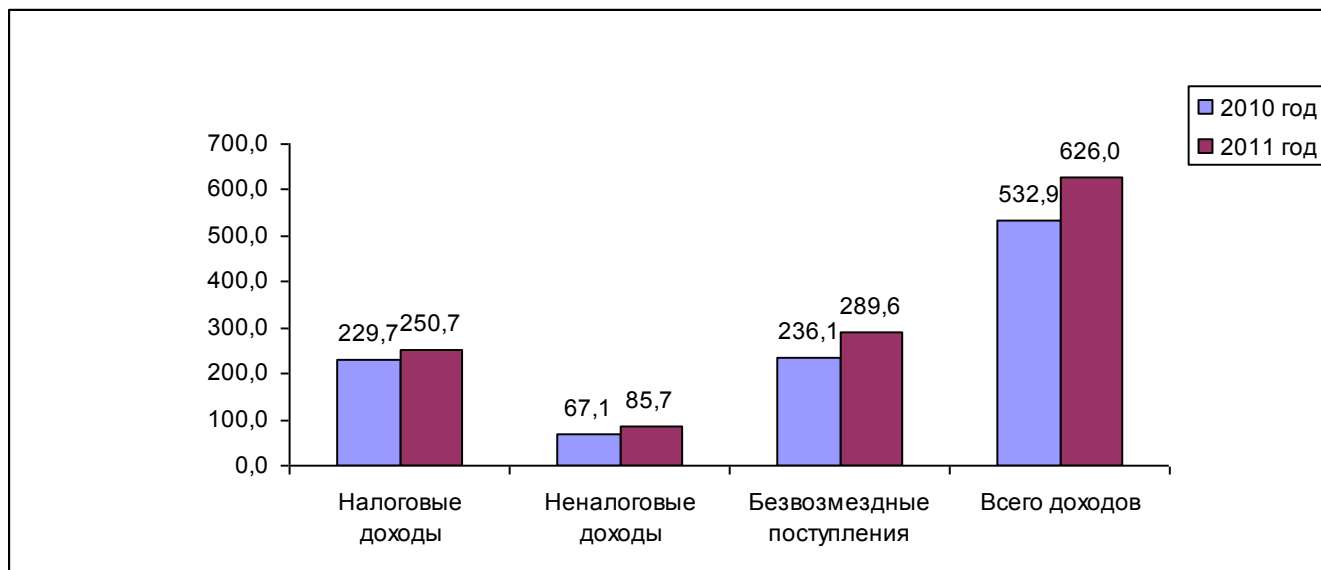
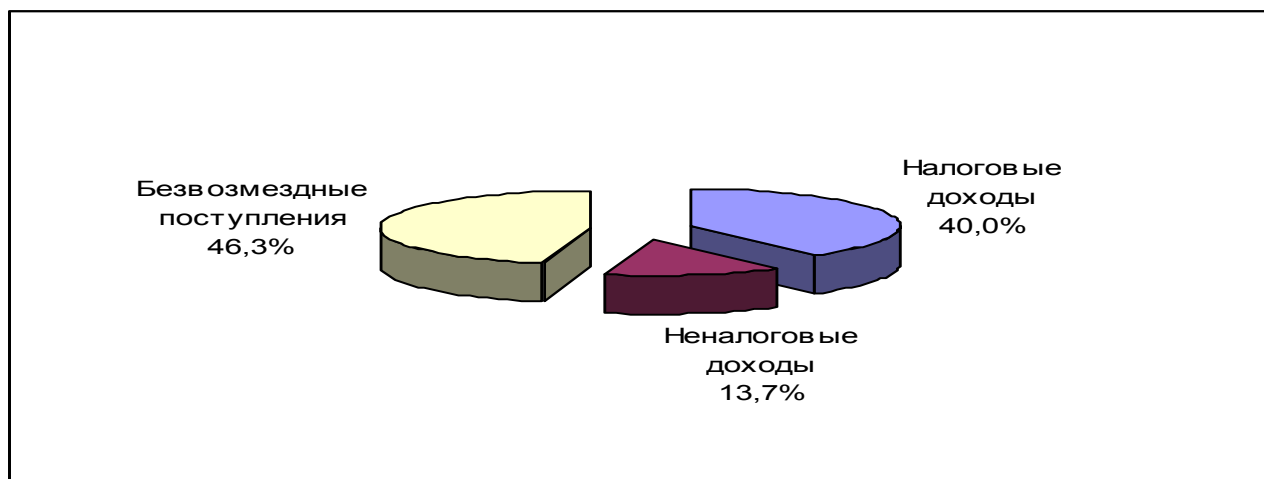


Диаграмма 2. Структура доходов в 2011 году



Налоговые доходы

Налоговые доходы поступили в сумме 250 717,0 тыс. руб. (105,4% плана). Плановые назначения перевыполнены по всем налогам. По сравнению с 2010 годом налоговые поступления увеличились на 9,2% или на 21 036,7 тыс. руб.. Характеристика структуры и динамики данного вида доходов отражены на диаграммах 3 и 4 .

Налог на доходы физических лиц

За счет налога на доходы физических лиц сформировано 39,7% налоговых доходов районного бюджета. Сумма налога составила 99 449,0 тыс. руб. (101,9% плановых назначений). По сравнению с 2010 годом поступления от данного источника увеличились на 7 154,6 тыс. руб. (на 7,8%), что обусловлено ростом фонда оплаты труда к уровню предыдущего года и дополнительной мобилизацией доходов в сумме 3055,0 тыс. руб.

Темп роста по налогу на доходы физических лиц в 2011 году снизился и составил 107,8%, тогда как в 2010 году данный показатель был на уровне 113,0%.

Диаграмма 3. Структура налоговых доходов в 2011 году (%)

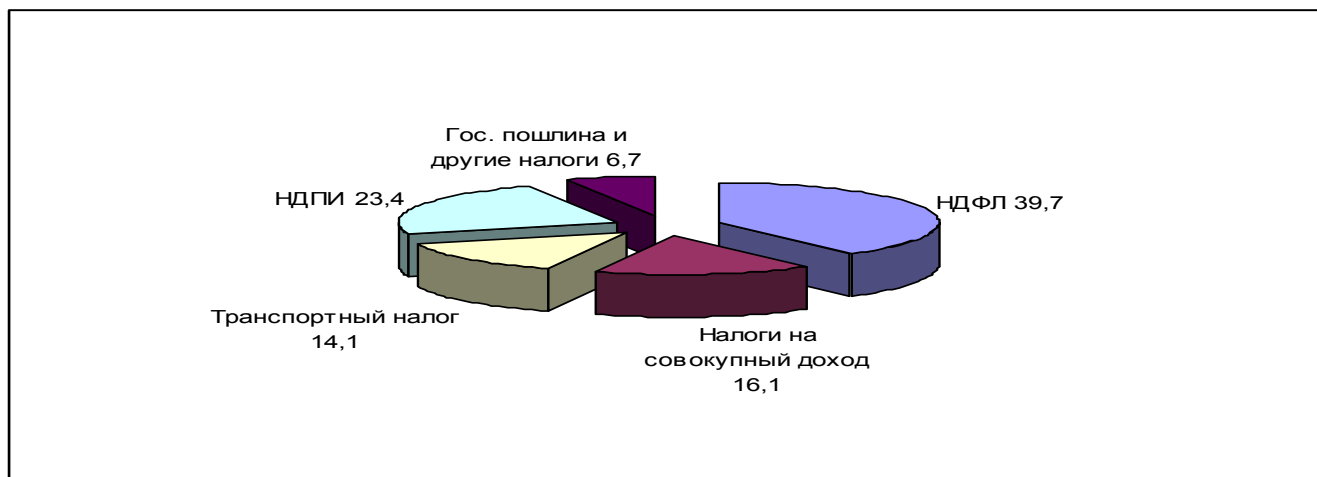
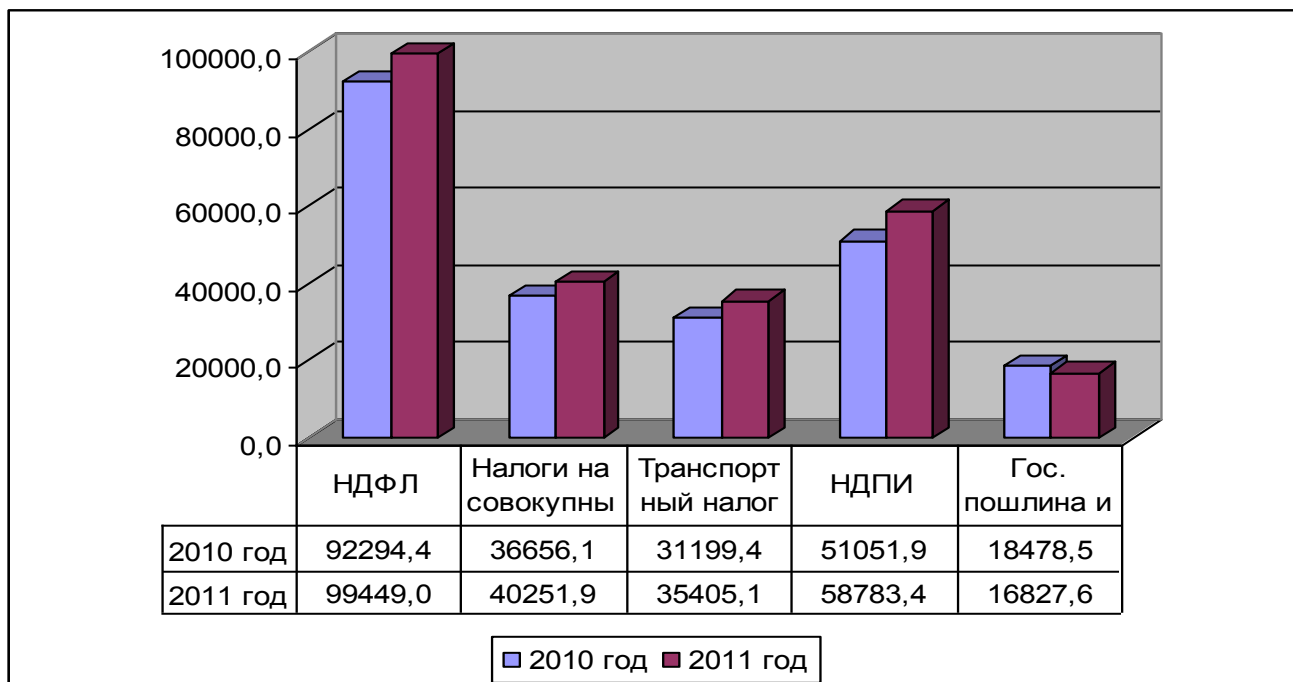


Диаграмма 4. Динамика налоговых доходов в 2010 - 2011 годах (тыс. руб.)



Доходы от налогов на совокупный доход составили 40 251,9 тыс. руб., 104,7% плана. В общей сумме собственных доходов на долю данного источника в 2011 году приходилось 16,1%. Основным налогом в данной группе является налог на вмененный доход, поступления которого составили 33 970,5 тыс. руб.. Доходы по данному источнику в 2011 году увеличились на 11,7% по отношению к 2010 году, или на 3 549,0 тыс. руб. за счет увеличения норматива отчислений в бюджет муниципального района на 10% и мобилизацией доходов по данному источнику (683,0 тыс. руб.)

Транспортный налог поступил в сумме 35 405,1 тыс. руб. Удельный вес данного источника в налоговых доходах составляет 14,1%. По сравнению с 2010 годом поступление транспортного налога возросло на 13,5%, или 4 205,7 тыс. руб. за счет дополнительной мобилизации средств в виде отработки недоимки на сумму 4 158 тыс. руб., а также за счет идентификации сведений на 47,1 тыс. руб. (значительная часть транспортных средств, с года выпуска которых прошло 25 лет и более и в отношении

которых предоставлялась льгота, была списана, а на приобретенные новые автотранспортные средства стал начисляться налог);

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых в первоначально утвержденном бюджете были запланированы в сумме 47 260,0 тыс. руб., который в течении года уточнен в сторону увеличения на 4 948,5 тыс. руб.. Таким образом, исполнение первоначально утвержденного плана составило 124,4% и уточненного 112,6%. Увеличение поступлений по данному источнику к аналогичному периоду прошлого года связано с увеличением объема производства нерудных материалов на 13,4% и роста доходов от реализации продукции на 23,4% и составило 7 731,5 тыс. руб.(15,2%).

Недоимка по налоговым платежам за 2011 год сократилась на 2 600,0 тыс. руб. и на 01 января 2012 года (с учетом задолженности за предыдущие годы) составила 7 718,0 тыс. руб.. Основную сумму недоимки составляет задолженность по транспортному налогу – 3 838,0 тыс. руб., НДС – 2661,0 тыс. руб., единому налогу на вмененный доход 427,0 тыс. руб., задолженность по отмененным налогам – 239,0 тыс.руб.

Постановлением администрации Павловского муниципального района № 505-р от 30.07.2010 года, с учетом изменений и дополнений, в районе создана комиссия по мобилизации дополнительных доходов в бюджет. В районе разработан план мероприятий по выявлению резервов и мобилизации доходов. За 2011 год проведено 14 заседаний комиссии, в результате совместной работы с налоговыми органами в бюджет района поступило отработанной недоимки 3 576,4 тыс. руб..

Неналоговые доходы в 2011 году исполнены на 111,6 % уточненного плана и поступили в объеме 85 754,0 тыс. руб., что составляет 25,5 % собственных доходов бюджета муниципального района. По сравнению с 2010 годом поступления возросли на 27,7 % (18 617,6 тыс. руб.)

Основная часть поступлений приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов (реализация муниципального имущества и земельных участков)- 43,4% (37 186,3 тыс. руб.), доходы от оказания платных услуг бюджетными учреждениями – 21,1% (18 064,3 тыс. руб.), доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, - 16,6% (14 242,3 тыс. руб.), прочие неналоговые доходы – 12,8% (10 947,5 тыс. руб.). Доля остальных источников (платежи при пользовании природными ресурсами, штрафные санкции, административные платежи) составляет 6,2% (5 313,6 тыс. руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составили 14 242,3 тыс. руб. или 102,7% плана. По сравнению с 2010 годом поступления от этого источника снизились на 900,6 тыс. руб.. Следует отметить, что первоначально утвержденные назначения запланированы с ростом по отношению к 2010 году на 4 476,1 тыс. руб.(129,6%) и утверждены в объеме 19 619,0 тыс. руб. Основными источниками формирования по данному доходу стали доходы от сдачи в аренду земельных участков – 10 593,7 тыс. руб. и доходы от аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3 477,5 тыс. руб..

В общей сумме неналоговых доходов 43,4% занимают **доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, которые поступили в сумме 37 186,3 тыс.

руб. (129,1% уточненного плана). Первоначально утвержденные назначения занижены на 22 212,9 тыс. руб. по отношению к 2010 году и утверждены в объеме 3 671,0 тыс. руб. Доходы по данному источнику в основном сформировались за счет:

- доходов от продажи земельных участков государственная собственность на которые не разграничена – 30 059,7 тыс. руб.;

- доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности – 6 861,9 тыс. руб.;

Увеличение поступлений по данному источнику к аналогичному периоду прошлого года произошло за счет увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов (продажи земельных участков и реализации муниципального имущества) на 11 302,4 тыс. руб., в том числе от реализации муниципального имущества на 5 370,3 тыс. руб., от продажи земельных участков на 15 900,3 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг по сравнению с 2010 годом снижены на 6,3% (на 1 207,2 тыс. руб.) и составили 18 064,3 тыс. руб. (100,1% плановых назначений). Уменьшение поступлений связано с уменьшением количества детей в ДОЛ «Ласточка», снижением объема платных услуг оказываемых в сфере здравоохранения.

Безвозмездные поступления районного бюджета в 2011 году составили 289 559,8 тыс. руб. (в 1,5 раза от первоначально утвержденного плана, и 99,5% уточненного плана) За счет финансовой помощи сформировано 46,3 % доходов бюджет Павловского муниципального района.

Объем поступлений по сравнению с предыдущим годом увеличился на 53 468,7 тыс. руб. или на 22.6%.

Таблица 2. Характеристика безвозмездных поступлений

Вид безвозмездных поступлений	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме безвозмездных поступлений	Исполнение к 2010 году(%)	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Дотации бюджетам муниципальных образований	63 040,80	21,8	55 894,60	в 8,8 раза
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	35 981,40	12,4	-27 249,00	56,9
Субвенции бюджетам муниципальных образований	182 226,50	62,9	27 898,60	118,1
Иные межбюджетные трансферты	5 749,00	2,0	-5 637,60	50,5
Прочие безвозмездные поступления	2 680,00	0,9	2 680,00	X
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-117,90	0,0	-117,90	X
ИТОГО:	289 559,80	100	53 468,70	122,6

Следует отметить, что на 01.01.2012 остались неосвоенными средства, полученные из областного бюджета, в общей сумме 2 984,2. руб. по следующим администраторам:

Администрация Павловского муниципального района - 2 829,7 тыс. руб.

Отдел культуры Павловского муниципального района - 90,0 тыс. руб.

Отдел образования Павловского муниципального района - 64,5 тыс. руб.

Причины неосвоения запланированных бюджетных ассигнований приведены в разделе "Исполнение расходной части бюджета".

Состояние муниципального долга

Объем муниципального долга за 2011 год уменьшился на 29,7% или **15 500,13 тыс. руб.**, в том числе:

- погашена задолженность по бюджетным кредитам из областного бюджета - **15 108,0 тыс. руб.**,

- списана задолженность по централизованным кредитам, не имеющих источников погашения в сумме 50,02 тыс. руб. в соответствии с приказом департамента финансово-бюджетной политики Воронежской области от 27.12.2011 г. № 182 «о/н»

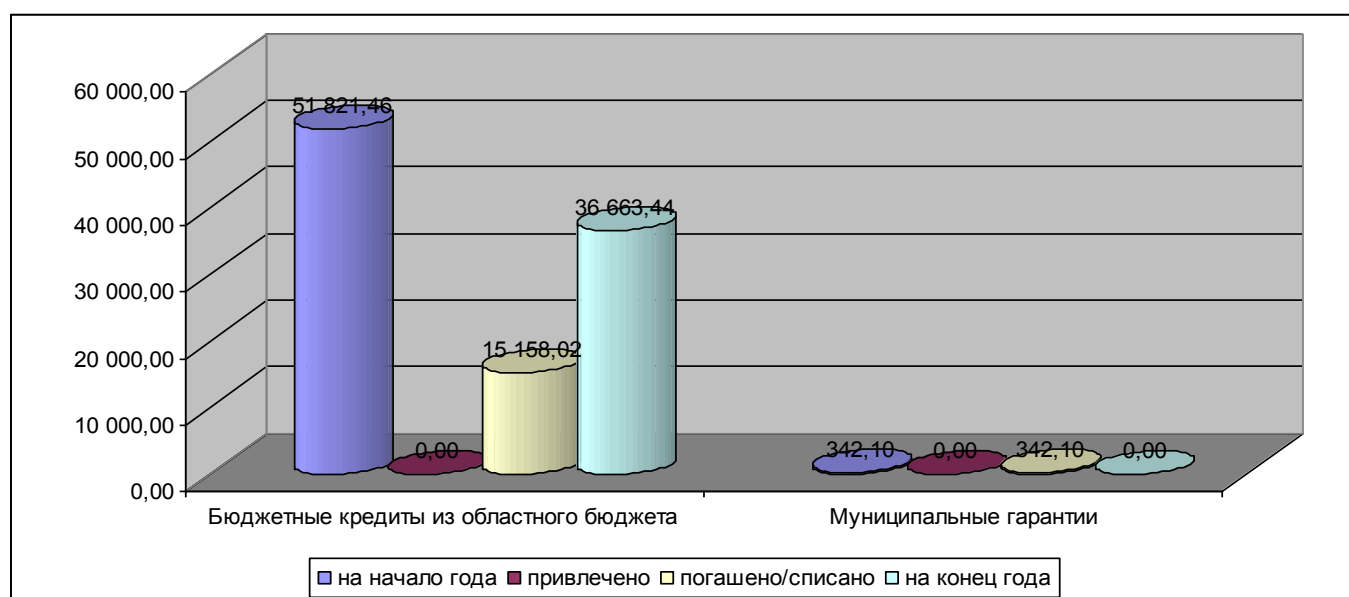
- списаны муниципальные гарантии в сумме 342,1 тыс. руб. на основании распоряжения Администрации Павловского муниципального района №658-р.

В течении 2011 года бюджетные кредиты не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись и на 01.01.2012 объем муниципального долга составил 36 663,44 тыс. руб. (бюджетные кредиты из областного бюджета). Структура и динамика долга отражены на диаграмме 5.

Объем муниципального долга соответствует параметрам, установленным [статьей 10](#) Решения "О бюджете на 2011 год..." и требованиям [ст. 107](#) Бюджетного кодекса РФ (не превысил общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

На обслуживание долговых обязательств израсходовано 113,1 тыс. руб., которые отражены по подразделу « Обслуживание государственного и муниципального долга» (КФР 13 00).

Диаграмма 5. Структура и динамика муниципального долга Павловского муниципального района (тыс. руб.)



На основании ст. 8 решения от 23.12.2010 г. № 236 «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» из районного бюджета предоставлялись кредиты бюджетам поселений.

В 2011 года предоставлено кредитов на сумму 2 236,2 тыс. руб., погашено – 3207,9 тыс. руб.. Объем основного долга поселений на 01.01.2012 составил 2 236,2 тыс. руб.. Проценты полученные от предоставления бюджетных кредитов поступили в бюджет в размере 54,7 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

На исполнение расходной части бюджета направлено **607 311,5 тыс. руб.**, что составляет 97,4% плановых назначений. По сравнению с предыдущим годом расходы возросли на 80 205,1 тыс. руб. или на 15,2%. Характеристика расходной части по разделам функциональной классификации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Рз	Раздел расходов	2011 год			Исполнение плана		Исполнение к 2010 году	
		план (тыс. руб.)	факт (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расход ов (%)	%	в тыс. руб.	%	в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Общегосударственные вопросы	50 370,9	46 747,7	7,7	92,8	-3 623,2	105,9	2 618,50
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 682,0	7 164,0	1,2	93,3	-518,0	146,0	2 256,00
04	Национальная экономика	9 876,8	9 222,3	1,5	93,4	-654,5	86,4	-1 451,90
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	168,3	168,3	0,0	100,0	0,0		168,30
06	Охрана окружающей среды	350,0	340,0	0,1	97,1	-10,0	89,7	-39,20
07	Образование	367 588,4	367 399,5	60,5	99,9	-188,9	119,2	59 137,70
08	Культура, кинематография и средства массовой информации	29 019,1	23 085,7	3,8	79,6	-5 933,4	159,1	8 573,30
09	Здравоохранение	89 173,7	88 219,8	14,5	98,9	-953,9	122,4	16 133,30
10	Социальная политика	30 274,4	26 552,9	4,4	87,7	-3 721,5	87,0	-3 955,80
11	Физическая культура и спорт	4 152,6	3 722,8	0,6	89,7	-429,8		3 722,80
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	115,0	113,1	0,0	98,3	-1,9		113,10
14	Межбюджетные трансферты	34 575,4	34 575,4	5,7	100,0	0,0	83,0	-7 071,10
	ИТОГО	623 346,6	607 311,5	100	97,4	-16 035,1	115,2	80 205,10

Основная сумма расходов районного бюджета направлена на финансирование социальной сферы (образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, физической культуры и спорта, социальной политики). В 2011 году на эти цели израсходовано 83,8% общей суммы расходов, или 508 980,7 тыс. руб., с ростом к 2010 году на 83 611,3 тыс. руб.

Также значительная часть средств бюджета расходуется на исполнение **раздела «Межбюджетные трансферты»**. В 2011 году финансирование раздела составило 5,7% общей суммы расходов (34 575,4 тыс. руб.).

На **остальные расходы** (общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды) направлено 10,5% расходов бюджета (63 642,3 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального района за отчетный период занимают расходы на оплату труда с начислениями 328 864,5 тыс. руб., что на 13,2% больше 2010г.. Следует отметить, что в течение отчетного года работникам бюджетных учреждений дважды (с 1 июня и 1 октября) производилось повышение заработной платы. В структуре расходов бюджета муниципального района расходы, направленные на оплату труда составили 54,2% общего объема расходов бюджета.

Кассовое исполнение бюджета за 2011 год по всем отраслям произведено не выше плановых назначений (87,7-100,0%), по разделу культура, кинематография и средства массовой информации на 76,9% (низкий процент исполнения плановых назначений обусловлен не освоением средств по переданным полномочиям на решение вопросов местного значения Казинского сельского поселения-6 612,7 тыс. руб.)

Раздел «Общегосударственные вопросы» (ФРК 01 00)

Доля расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов бюджета составляет 7,7% на финансирование раздела направлено **46 747,7 тыс. руб.** или 92,8 % плана, в том числе по подразделам:

- 01 03 «Функционирование представительных органов муниципальных образований» - 2 188,8 тыс. руб. (100,0%);
- 01 04 «Функционирование аппарата администрации Павловского муниципального района» - 17 249,8 тыс. руб. (91,8%);
- 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 7 759,9 тыс. руб. (100%);
- 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - 185,13 тыс. руб. (100,0%);
- 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 19 364,2 тыс. руб. (90,6%).

Бюджетные ассигнования **«Резервного фонда»** отражены по соответствующим разделам функциональной классификации исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности. Средства резервного фонда за 2011 год израсходованы в объеме 1 488,3 тыс. руб. при утвержденном плане на 2011 год 2000,0 тыс. руб. и уточненном 1 561,7 тыс. руб., что составляет 78,1 % к первоначальному плану и 95,3 % к уточненному. Средства резервного фонда администрации Павловского муниципального района расходовались в порядке и на цели, определенные положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Павловского муниципального

района, утвержденным постановлением Администрации Павловского муниципального района от 30.03.2009 г. № 0172 «Об утверждении положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Павловского района»: на проведение праздничных, социально-культурных, юбилейных и других мероприятий районного значения; приобретение вакцины; оказание разовой материальной помощи гражданам; премирование медицинских работников, призывной комиссии и др.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** учтены расходы по органам внутренних дел – исполнено 2 254,3 тыс.руб. или 93,8% плана. Финансирование по подразделу **«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** по сравнению с 2010 годом увеличилось в 4,4 раза (на 3 801,00 тыс. руб.) и составило 4 909,7 тыс. руб. (93,0% плановых назначений).

В рамках подраздела произведены расходы на финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в том числе:

- обработки водоемов против комаров за счет средств резервного фонда Правительства ВО - 663,7 тыс. руб.;

- приобретению специализированного автомобиля для тушения пожаров - 3100,0 тыс. руб.(средства областного бюджета -2480,0 тыс. руб.(80,0%) и средства бюджета района – 620,0 тыс. руб.(20,0%));

- оплаты труда с начислениями Единой дежурной диспетчерской службы- 824,7 тыс. руб.

Раздел "Национальная экономика" (ФКР 04 00)

Финансирование раздела "Национальная экономика" по сравнению с 2010 годом сократилось на 13,6% (на 1451,9 тыс. руб.) и составило 9 222,3 тыс. руб. (93,4% плановых назначений).

Основной причиной снижения расходов по разделу является отсутствие финансирования по подразделу "Транспорт", которое в 2010 году составило 3 853,84 тыс. руб..

По подразделу **"Сельское хозяйство и рыболовство"** средства направлены на обеспечение деятельности МУ учреждения «Информационно-консультационное управление сельского хозяйства Павловского муниципального района». Исполнение годовых плановых назначений составило 99,8%, или 7707,2 тыс. руб., что на 23,5% выше уровня 2010 года. Предоставленные средства, израсходованы: на оплату труда и начисления – 6 321,7 тыс. руб., приобретение работ, услуг (услуги связи, коммунальные услуги и др.) – 560,2 тыс. руб., прочие расходы – 291,7 тыс. руб., приобретение материальных запасов и основных средств – 533,6 тыс. руб. (канц. товаров, ГСМ, запасных частей, хоз. товаров).

Финансирование подраздела **"Другие вопросы в области национальной экономики"** составило 1 515,1 тыс. руб. (100,0% плана), что в 2,6 раза превысило аналогичный показатель прошлого года. Основной объем средств был направлен на реализацию ВЦП «Нормативное обеспечение градостроительной деятельности в Воронежской области»- 1465,1 тыс. руб..

Финансирование целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства..» составило 50, тыс. руб. или всего 20,8% назначений предусмотренных паспортом.

Раздел "Жилищно-коммунальное хозяйство" (ФКР 05 00)

Расходы по подразделу "Благоустройство" исполнены в сумме 168,3 тыс. руб. (100% плана). Из них в рамках финансирования ОЦП «Содействие занятости населения Воронежской области на 2010-2014 годы» - 43,3 тыс. руб.. В 2010 году средства по разделу не предусматривались.

Раздел "Охрана окружающей среды" (ФКР 06 00)

На исполнение раздела «Охрана окружающей среды» направлено 340,0 тыс. руб. (97,1% плана), что на 39,2 тыс. руб. меньше уровня 2010 года. Средства направлялись на природоохранные мероприятия по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»

Раздел "Образование" (ФКР 07 00)

Финансирование раздела произведено в сумме **367 399,5 тыс. руб.**, или 99,9%, в т. ч. исполнение по подразделам сложились следующим образом.

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» составили **76 964,4 тыс. руб.** Больше половины расходов по данному подразделу, или 80% приходится на расходы по оплате труда, оплату коммунальных услуг и услуг по содержанию имущества.

Расходы по подразделу «Общее образование» составили **250 372,7 тыс. руб.**, в том числе субвенция на финансирование общеобразовательных учреждений района в части реализации ими государственного стандарта общего образования – 151 350,4 тыс. руб.

В 2011 году в рамках подраздела «Молодежная политика и оздоровление детей» произведено финансирование мероприятий и конкурсов для детей и молодежи, финансирование оздоровительной компании детей в сумме **7 791,5 тыс. руб.** (99,5%).

Подраздел «Другие вопросы в области образования» исполнен в сумме **32 270,9 тыс. руб.**, средства направлены на оплату труда и начисления МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования», содержание аппарата отдела образования и реконструкцию кровли здания МОУ Павловская школа №3 (2 902,6 тыс. руб.)

Раздел «Культура, кинематография и СМИ» (ФКР 08 00)

Общий объем ассигнований по разделу увеличился на 59,1% и составил 23 085,7 тыс. руб. план по разделу исполнен на 79,6%. низкий процент исполнения плановых назначений связан с не освоением средств по переданным полномочиям на решение вопросов местного значения Казинского сельского поселения, которые отражены по подразделу «Культура». По данному подразделу план по расходам выполнен на 78,8% и составил 17 869,8 тыс. руб. плановых назначений.

Подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии и СМИ» при утвержденном плане в сумме 6 330,9 тыс. руб. расходы составили 5 215,9 тыс. руб. – 82,4%.

Раздел «Здравоохранение» (09 00)

Финансирование раздела по сравнению с 2010 годом увеличилось на 26,0% (18 182,0 тыс. руб.) и составило 88 219,8 тыс. руб. (98,9% плановых назначений).

По источникам финансирования расходы сложились следующим образом:

- на стационарную медицинскую помощь при плане 18 662,2 тыс. руб. направлено 18 662,1 тыс. руб. или 100% плана текущего года и 107,4 % 2010г.;

- на амбулаторную помощь при плане 35 033,4 тыс. руб. направлено 34 348,6 тыс. руб. или 98,0% плана 2011, ростр к 2010 году 113,6%;

- на медицинскую помощь в дневных стационарах всех типов при плане 1843,0 тыс. руб. направлено 1 842,9 тыс. руб. или 100 % плана, 71,9% показателя 2010 года;

- на скорую медицинскую помощь при плане 17 888,6 тыс. руб. направлено 17 627,9 тыс. руб. или 98,5% плана, ростр к 2010 году 113,7%;

- расходы на другие вопросы в области здравоохранения составили 15 738,3 тыс. руб.(100% плана), что в 2,6 раза превысило аналогичный показатель прошлого года. Средства были направлены:

- на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения в части укрепления материально-технической базы- 4 009,0тыс. руб.;

- на финансирование МЦП "Развитие здравоохранения Павловского муниципального района..." - 8 428,7 тыс. руб.(119% от предусмотренных паспортом программы) Контрольно-счетная комиссия отмечает что, корректировка программы не проводилась, а следовательно финансирование произведено с нарушениями требований ст. 179 БК РФ;

- на финансирование МЦП "Развитие стоматологической службы Павловского муниципального района... - 1 447,6 тыс. руб. (100% паспортных назначений), МЦП «Профилактика правонарушений...» - 764,3 тыс. руб.(100%), МЦП "Повышение энергетической эффективности и сокращение энергетических издержек в учреждениях бюджетной сферы...»-976,6 тыс. руб., МЦП Повышение безопасности дорожного движения...»- 112,1 тыс. руб.

Раздел "Социальная политика" (ФКР 10 00)

Исполнение плановых назначений по разделу произведено на 87,7%, расходы составили 26 552,9 тыс. руб., что на 13,0% меньше уровня 2010 года.

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» увеличились на 14,4% и составили 1 769,0 тыс. руб. (100% плана)

Низкий процент исполнения плана сложился по подразделу "Социальное обеспечение населения" – 82,0% (расходы составили 16 268,5 тыс. руб.). Поступление субсидий на реализацию ОЦП « Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы» в конце финансового года, не позволило реализовать мероприятия программы в текущем году и стало основной причиной неполного освоения средств. В рамках подраздела выплачены средства на приобретение жилья по программе «Обеспечение жильем молодых семей» - 3 993,6 тыс. руб. и по программе «Социальное развитие села Воронежской области до 2012 года» - 10 768,4 тыс. руб. В рамках раздела произведены расходы на реализацию МЦП «Развитие здравоохранения Павловского муниципального района» в сумме 793,2 тыс. руб., что в 1,8 раза выше назначений предусмотренных паспортом программы и МЦП «Демографическое развитие ...» на мероприятия по организации физкультурно-массовой и спортивной работы -100,00 тыс. руб., что составило 8,5% от потребности указанной в паспорте программы, очевидно, что столь низкий уровень финансирования мероприятий программы не позволит получить ожидаемые результаты от ее реализации.

Финансирование подраздела «Охрана семьи и детства» осуществлялось за счет субвенций из областного бюджета и составило 8 268,6 тыс. руб. (98,1% плана), что в 3,9 раза превысило аналогичный показатель прошлого года. Средства были направлены на :

- приобретение 5 квартир детям-сиротам в сумме 5 497,5 тыс. руб.;
- компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, израсходовано 2 409,8 тыс. руб. ;
- выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 361,3 тыс. руб.

Раздел "Физическая культура и спорт" (ФКР 11 00)

Исполнение плановых назначений по разделу произведено на 89,6%, расходы составили 3 722,8 тыс. руб.

В рамках раздела произведены расходы на финансирование МЦП «Профилактика правонарушений...» в сумме 145,0 тыс. руб., (100% плана и назначений предусмотренных паспортом программы) и МЦП «Демографическое развитие ...» на мероприятия по организации физкультурно-массовой и спортивной работы подготовку проектно-сметной документации по строительству ФОК - 2 998,3 тыс.руб.

Расходы по разделу "**Межбюджетные трансферты**"(14 00) составили 34 575,4 тыс. руб. (100,0% плана), в том числе:

-дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 17 104,0 тыс. руб., из которых средства областного бюджета 7 104,0 тыс. руб., средства районного бюджета составили 10 000,0 тыс. руб. (в рамках ВЦП «Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Павловского муниципального района...»);

-дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений - за счет средств бюджета муниципального района 11 571,4 тыс. руб. (в рамках ВЦП «Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Павловского муниципального района...»);

Размещение заказа

В результате проведения и размещения заказа в 2011 году было размещено 208 извещений, что составило с 112,0% уровня 2010 года. Общая сумма экономии составила 20,7 млн. руб.

Контрольные функции за размещением муниципального заказа возложены на отдел экономики администрации Павловского муниципального района.

Не использованные **остатки бюджетных средств на конец 2011 года**, находящиеся на едином счете бюджета составили 28 040,5 тыс.руб. из них:

остатки целевых средств бюджета:

- 93,7 тыс. руб.- субвенция на выполнение переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству;
- 62,4 тыс. руб. на софинансирование расходных обязательств пост. ПВо 280 от 15.04.2011;
- 1 080,0 тыс. руб. субсидии на реализацию федеральных целевых программ;
- 1 656,0 тыс. руб. субсидии на обеспечение жильем молодых семей;

- 90,0 тыс. руб.- субсидии на реализацию мероприятий, предусмотренных ДОЦП «Доступная среда на 2011-2015 годы».

нецелевые средства бюджета 25 056,3 тыс. руб. из них собственные средства бюджета составили 17 323,5 тыс. руб.; средства Казинского сельского поселения по переданным полномочиям на решение вопросов местного значения - 6 612,7 тыс. руб..

Исполнение расходов, предусмотренных муниципальными целевыми программами

Бюджетом Павловского муниципального района в 2011 году предусмотрено финансирование 11 муниципальных целевых и 6 ведомственных программ. На их исполнение направлено – 446 368,0 тыс. руб., или 98,6% плана.

Реализация муниципальных целевых программ направлена на развитие экономической, культурной и производственной инфраструктуры района. Доля программных расходов в общих расходах районного бюджета в 2011 году увеличилась в 7 раз и составила 81,1% (491 552,4 тыс. руб.)

При принятии решения о бюджете на 2011 год КСК отмечала нарушение требований [ст. 179](#) БК РФ и соответствующих положений решения о бюджетном процессе Павловского муниципального района Воронежской области, а именно:

- принятие к финансированию программ, которые не были утверждены в установленные законом сроки;

- несоответствие предусмотренных бюджетом ассигнований и потребности в финансовых ресурсах, указанной в паспортах программ.

В итоге приняты к финансированию ДМЦП «Развитие стоматологической службы...» утверждена 08.11.2010г. и четыре муниципальных программы утвержденные в течении года.

Так же не соблюдаются требование п.1 ст.157 БК РФ и ст. 8 Решения о бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе», согласно которым целевые программы должны проходить экспертизу в органе финансового контроля. В контрольно-счетную комиссию за период 2009-2011 годов программы на экспертизу не направлялись.

Важно отметить, что в 2011 году уточненный план на реализацию программ предусматривал 452 658,3 тыс. руб. - 105,9% суммарной потребности, указанной в паспортах программ, что позволяло соблюсти требования [статьи 179](#) БК РФ, в которой говорится о необходимости включения в бюджет тех объемов финансирования, которые отражены в документах, утвердивших программы.

В течение года проводились корректировки программ, а также уточнялись объемы их финансирования в решении о бюджете. Проведенные изменения в ряде случаев позволили согласовать показатели бюджета и данные паспортов программ. Однако по программе «Демографическое развитие...» корректировки были направлены на увеличение разрыва между показателями бюджета и паспортными назначениями.

Фактическое финансирование муниципальных целевых программ в 2011 году в основном соответствовало плановым назначениям. Так, тринадцать программ профинансированы на 99,0% - 100% от предусмотренного бюджетом объема. Только по 4 программам финансирование составило менее 90%. Это МЦП "Развитие сельского хозяйства.. "(86,7%), [ВЦП](#) " Развитие культуры Павловского муниципального района..." (85,6%) и [ВЦП](#) "Обеспечение деятельности стоматологической поликлиники.. (90,4%).

Низкий уровень финансирования сложился и по МЦП " Поддержка молодых семей Павловского муниципального района в приобретении (строительстве) жилья.." (45,5%). Не предусмотрено в бюджете финансирование трех муниципальных программ МЦП "Повышение качества жизни пожилых людей..."(72,8 тыс. руб.), ВЦП "Обеспечение деятельности МУ ДОЛ "Ласточка"..."(3576,4 тыс. руб.) ВЦП «Молодежь"(350,0 тыс. руб.) при этом запланированные программные мероприятия профинансированы, но не в рамках финансирования программ, что стало возможным в результате несогласованности действий координаторов программ, отдела экономики и отдела по финансам Павловского муниципального района.

Выводы и предложения

Обобщив материалы Заключения, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при исполнении бюджета Павловского муниципального района нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены, выявленные нарушения не повлияли на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении районного бюджета. Причин для отклонения отчета администрации Павловского муниципального района об исполнении Решения "О бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2012 годов" Контрольно-счетная комиссия не усматривает и считает возможным рекомендовать к утверждению.

Председатель
контрольно-счетной комиссии

И.Е.Хрипункова