

Заключение

к годовому отчету об исполнении бюджета

Малодербетовского районного муниципального образования за 2011 год.

« 28 » апреля 2012г.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета предоставлен администрацией Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия 11 апреля 2012 г. что является нарушением п.3 ст. 264 БК РФ, в следующем объеме:

- Отчет об исполнении бюджета
- Баланс исполнения бюджета
- Отчет о финансовых результатах деятельности
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснительная записка

Бюджетный процесс в муниципальном районе в проверяемом периоде осуществлялся на основании «Положения о бюджетном процессе в Малодербетовском районном муниципальном образовании Республики Калмыкия» утвержденного решением Собрании депутатов Малодербетовского РМО РК от 24.03.2008г. №2.

I. Общая характеристика исполнения бюджета

Бюджет муниципального образования на 2011год в соответствии с требованиями ст.187 БК РФ был утвержден до начала финансового года Решением Собрании депутатов Малодербетовского РМО РК от 29.12.2010г. №1 «О бюджете Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия на 2011 год» по доходам в сумме 105028,0 тыс.руб. и по расходам в сумме 106108,0 тыс.руб. Размер дефицита бюджета на 2011 год утвержден в сумме 1080 тыс.руб. или 3,6% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (п.3 ст.92.1 БК РФ)

В процессе исполнения бюджета вносились изменения и дополнения в Решение Собрании депутатов Малодербетовского РМО РК от 29.12.2010г. №1 «О бюджете Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия на 2011 год». С учетом всех изменений и дополнений, внесенных решениями Собрании депутатов Малодербетовского РМО РК от 11.02.2011г.№4, от 13.05.2011г.№3, от 11.07.2011г.№2, от 29.09.2011г.№3, от 15.12.2011г.№3, от 29.12.2011г.№1 плановые назначения составили по доходам 144400,7 тыс.руб.и по расходам 155480,7 тыс.руб.

Дефицит по плановым показателям был увеличен на сумму 10000,0 тыс.руб. за счет бюджетного кредита.

II. Исполнение доходной части бюджета

2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета.

Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 143273,5 тыс.руб. или 98,7% к уточненному бюджету. По видам доходов исполнение составило:

Тыс.руб.

Вид дохода	Утвержденный бюджет Решение Собрания Депутатов №1 от 29.10.2010г.	Уточненный бюджет Решение Собрания Депутатов №1 от 29.12.2011	Факти- ческое исполнение	% к утверж- денному бюджету	% к уточнен- ному бюджету
Налоговые и неналоговые доходы	29845,0	37145,3	38073,8	127,6	102,5
Безвозмездные поступления	75183,0	107978,74	105199,7	139,9	97,4
ИТОГО:	105028,0	145124,04	143273,5	136,4	98,7

В структуре доходов бюджета преобладает доля безвозмездных поступлений, которая составляет 73,4 % от общей суммы доходов.

Динамика исполнения доходов бюджета за 2010-2011г.г. приведена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Исполнение доходной части бюджета		В % к 2010 году	Структура в %	
		2010 год	2011 год		2010 год	2011 год
1	Налоговые доходы	22803,7	26548,3	116,4	16,9	18,5
2	Неналоговые доходы	10510,8	11525,5	109,6	7,8	8,1
3	Безвозмездные поступления	101842,5	105199,7	103,3	75,3	73,4
	Итого:	135157,0	143273,5	106,0	100	100

При оценке динамики и структуры доходной части районного бюджета за 2011 год, следует отметить, что доходы бюджета по сравнению с 2010 годом возросли на 8135,5 тыс.руб. Темп роста доходов районного бюджета к уровню прошлого года составил 106%.

По сравнению с 2010 годом изменилась структура доходов районного бюджета. Доля собственных доходов увеличилась с 24,7 до 26,6 процентов.

Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 75,3 до 73,4 процентов.

Анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов показывает, что основными источниками доходов явились налог на доходы физических лиц 53 % или 20107,2 тыс.руб. и арендная плата 17 % или 6420,6 тыс.руб., таким образом, перечисленные два вида налога обеспечили 70 % поступлений в бюджет. На долю остальных налогов и сборов приходится 30% от суммы поступлений.

2.2. Налоговые доходы бюджета Малодербетовского РМО.

В 2011 году исполнение по налоговым доходам составило 26548,3 тыс.руб., что составляет 100,5 % к утвержденному показателю (26401,8 тыс.руб)

Анализ исполнения бюджета по налоговым доходам представлен в таблице: тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено 2010г.	Исполнено 2011г.	% исполнения бюджета	
					к утвержденным	к 2010 г.
1	Налог на доходы физических лиц	19974,9	17547,3	20107,2	100,7	114,6
2	Налоги на совокупный доход	3908,0	3225,1	3908,0	100,0	121,2
3	Транспортный налог	1121,1	791,0	1121,1	100,0	141,7
4	Государственная пошлина	1368,2	1191,7	1368,2	100,0	114,8
5	Задолженность по отмененным доходам	29,6	48,6	43,8	148,0	90,1
	Итого:	26401,8	22803,7	26548,3	100,5	116,4

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года рост налоговых доходов увеличился на 3744,60 тыс.руб. или на 16,4%. Выполнение плана достигнуто по всем видам налоговых доходов. Увеличение налоговых доходов связано с погашением задолженности прошлых лет.

2.3. Неналоговые доходы бюджета Малодербетовского РМО.

Неналоговые доходы районного бюджета на 2011 год были утверждены в размере 10743,5 тыс.руб. Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 11525,5 тыс.руб., что составило 107,3 % к утвержденному показателю.

Анализ исполнения бюджета по налоговым доходам представлен в таблице:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено 2010г.	Исполнено 2011г.	% исполнения бюджета	
					К уточ. бюджет. назнач.	К 2010г.
1	Арендная плата за земельные участки	7419,0	5234,2	6380,2	86,0	121,9
2	Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	40,4	27,5	40,4	100	146,9
3	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	34,7	47,6	34,7	100	72,9
4	Доходы от оказания платных услуг	1941,9	2096,0	2643,2	136,1	126,1
5	Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности	-	-	7,6	-	-

	муниципального района					
6	Доходы от продажи земельных участков находящихся в муниципальной собственности	206,7	147,6	212,1	102,6	143,7
7	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1100,8	663,2	2100,8	190,8	316,8
8	Прочие неналоговые доходы	-	2294,7	106,5	-	4,6
	ИТОГО:	10743,5	10510,8	11525,5	107,3	109,6

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года рост неналоговых доходов увеличился на 1014,6 тыс.руб. или на 9,6 %.

Перевыполнение плана достигнуто по доходам от оказания платных услуг и от продажи земельных участков находящихся в муниципальной собственности, штрафов, санкций, возмещение ущерба. Невыполнение плана произошло по доходам от арендной платы за земельные участки.

Самый высокий процент исполнения сложился по доходам от штрафов, санкций, возмещение ущерба - почти в 2 раза выше плановых показателей, что говорит о занижении плановых показателей по данному виду доходов.

2.3 Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления на 2011г. были утверждены в размере 107978,74 тыс.руб. получены в сумме 105199,7 тыс.руб. или 97,4 % к утвержденному бюджету, в том числе:

- дотации -20357,5 тыс.руб. или 100 % к утвержденному бюджету;
- субсидии – 6795,6 тыс.руб. или 98,1% к утвержденному бюджету;
- субвенции -77056,1 тыс.руб. или 98,3 % к утвержденному бюджету;

-иные межбюджетные трансферты-279,9 тыс.руб. или 100 % к утвержденному бюджету;

- прочие безвозмездные поступления-715,6 тыс.руб. или 35,8 % к утвержденному бюджету;

-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет- -5,0 тыс.руб. или 100 % к утвержденному бюджету.

Следует отметить, что в 2011 году по сравнению с предыдущим периодом произошло сокращение безвозмездных поступлений на 3357,2 тыс. руб.

III. Исполнение расходной части бюджета

Исполнение бюджета по расходам за 2011год составило 151741,5 тыс.руб.или 97,1% к уточненному плану. Исполнение бюджета по отраслям приведено в таблице: Тис.руб.

Наименование разделов	Уточненные бюджетные назначения.	Исполнено 2011 год	Доля в структуре расходов	% к К уточ. бюдж	Исполнено 2010 год	% исполнен. К 2010
1	2	3	4	5	6	7
01-Общегосударственные вопросы	15385,65	14785,6	9,75	96,1	10508,7	140,7
03-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2443,55	2442,2	1,61	99,9	2097,4	116,4
04-Национальная экономика	14461,44	14264,3	9,40	98,6	11548,1	123,5
05-Жилищно-коммунальное хозяйство	-	-	-	-	200,0	-
07-Образование	88455,10	86069,4	56,72	97,3	75731,7	113,6
08-Культура, кинематография	1757,20	1718,3	1,13	97,8	1316,7	130,5
09-Здравоохранение	16972,0	16340,0	10,77	96,3	9865,3	165,6
10-Социальная	9102,10	8504,0	5,60	93,4	8354,4	101,8

политика						
11-Физическая культура и спорт	502,0	493,0	0,32	98,2	127,9	385,4
13-Обслуживание государственного и муниципального долга	18,0	17,7	0,01	98,3	-	-
14-Межбюджетные трансферты	7107,0	7107,0	4,69	100,0	6298,2	112,8
ИТОГО:	156204,04	151741,5	100	97,1	126048,4	120,4

Финансирование социальной сферы в 2011 году составило 74,6% от произведенных расходов, 9,4% от всех расходов направлено на финансирование национальной экономики, 1,6 % направлено на национальную безопасность и правоохранительную деятельность. На содержание органов местного самоуправления израсходовано 9,7% из общей суммы бюджетных средств. На финансирование межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений Малодербетовского района расходы составили 4,7%.

Расходная часть бюджета Малодербетовского РМО РК 2011 года по отношению к 2010 году составляет 120,4%.

Все произведенные расходы бюджетных средств осуществлялись в соответствии со сводной бюджетной росписью, доведенными лимитами бюджетных обязательств и предельными объемами финансирования.

IV. Анализ состояния обязательств.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012года составляет

- 423,6 тыс.руб., в том числе:

по бюджетной деятельности -439,1 тыс.руб.

206.00 Расчеты по выданным авансам 70,0 тыс.руб.

208.00 Расчеты с подотчетными лицами - 509,1 тыс.руб.

по приносящей доход деятельности 15,5 тыс.руб.

205.00 Расчеты по доходам 15,5 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012года составляет 16438,5 тыс.руб.

по бюджетной деятельности 16391,4 тыс.руб.

301.00. Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам 10000,0 тыс.руб.

302.00. Расчеты по принятым обязательствам 5325,6 тыс.руб.

303.00. Расчеты по платежам в бюджеты 1065,8 тыс.руб.

по приносящей доход деятельности 47,1 тыс.руб.

303.00. Расчеты по платежам в бюджеты 47,1 тыс.руб.

Недоимка по платежам во все уровни бюджета по состоянию на 01.01.2012г.составляет 5929,0 тыс.руб., в том числе:

-Федеральный бюджет-2073,0 тыс.руб.

-Республиканский бюджет-2249,0 тыс.руб.

-Местный бюджет-1607,0 тыс.руб.

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года рост недоимки увеличился на 2127,0 тыс.руб. или на 55,9 %. Недоимка по местному бюджету увеличилась на 38,0 тыс.руб.Наибольший удельный вес по местному бюджету занимает недоимка по транспортному налогу 694,0 тыс.руб (43,2%); земельный налог 321,0 тыс.руб (20,0%); налог на имущество 286,0 тыс.руб(17,8%)

Предложения:

- 1) Усилить работу по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности бюджетополучателей.
- 2) Повысить работу по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам в бюджет районного муниципального образования.

Выводы:

1.Контрольно-счетной палатой Малодербетовского РМО РК проведена проверка годовой бюджетной отчетности Малодербетовского районного муниципального образования РК за 2011год. Все необходимые формы отчетности предоставлены в полном объеме. Показатели годового отчета об исполнении бюджета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки. Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении бюджета Малодербетовского районного муниципального образования РК за 2011год, в ходе внешней проверки не выявлено.

2. Все формы годового отчета составлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

3. Основные параметры бюджета Малодербетовского районного муниципального образования РК за 2011 год выполнены.

На основании вышеизложенного предлагаю:

4. Собранию депутатов Малодербетовского районного муниципального образования Республики Калмыкия отчет об исполнении бюджета Малодербетовского РМО РК за 2011 год утвердить.

Председатель
контрольно-счетной палаты



Горяева Н.Г.