

Информация председателя Контрольно-счетной палаты МО Тихорецкий район о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тихорецкий район за 2011 год

Контрольно–счетная палата в соответствии с положениями бюджетного законодательства в установленные сроки провела внешнюю проверку отчета об исполнении районного бюджета за 2011 год. Заключение на отчет 27апреля 2012 года направлено в Совет муниципального образования Тихорецкий район и администрацию муниципального образования Тихорецкий район.

При подготовке заключения на годовой отчет использованы результаты внешней проверки консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования Тихорецкий район, выборочной проверки 4 главных администраторов средств муниципального бюджета – управления по вопросам семьи и детства, управления молодежной политики, управления культуры и отдела по физической культуре и спорту.

В заключении представлен анализ исполнения основных характеристик муниципального бюджета:

- доходов и расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации;
- муниципального долга;
- бюджетных кредитов;
- муниципальных гарантий;
- дебиторской и кредиторской задолженностей.

Исполнение местного бюджета за 2011 год в целом характеризовалось позитивными тенденциями, позволяющими в отчетном периоде скорректировать в сторону увеличения доходов на 208 752,1тыс. рублей, или на 20,9 %, расходов – на 114 121,5 тыс. рублей, или на 27,6% к первоначально утвержденному бюджету.

План по доходам исполнен в сумме 1 214 800,3тыс. рублей (100,6 % к утвержденным назначениям), в том числе налоговые и неналоговые доходы составили – 556 859,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 657 940,9тыс. рублей.

Следует отметить как положительный факт увеличение налоговых и не налоговых поступлений в 2011 году на 13 448,4 тыс. рублей, или 102,5 % к плановым показателям.

В 2011 году основными источниками налоговых доходов муниципального бюджета явился налог на доходы физических лиц – 320 888,20 тыс. рублей, который составил 26,4% удельного веса в общей сумме доходов.

В сравнении с первоначально утвержденными бюджетными назначениями в течение года объем межбюджетных трансфертов поступающих от других бюджетов бюджетной системы увеличился на 114 121,5 тыс. рублей или на 20,8%. Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов муниципального бюджета в 2011 году составил 54,2%.

Мы полагаем, что темпы роста налоговых доходов муниципального бюджета сохранятся и в текущем периоде, безвозмездные поступления также будут увеличиваться.

Вместе с тем, в целях выполнения принимаемых социальных обязательств должна быть продолжена работа, направленная на создание условий для установления достаточного уровня доходов муниципального бюджета, изыскания и использования имеющихся резервов роста доходной базы.

Исполнение муниципального бюджета за 2011 год по расходам составило 1 210 633,7 тыс. рублей, или 95,0 % к утвержденным назначениям, к уровню первоначально утвержденного бюджета увеличение составило 275 592,3 тыс. рублей, или 127,6%. Неисполнение уточненного плана составило 5 % или 63825,5 тыс. руб.

В отчетном году в ходе корректировок бюджетных назначений из 12 разделов классификации расходов увеличен объем финансирования по 10 разделам, в том числе по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» от 3 738,9 тыс. рублей до 39 618,1 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» от 10 926,3 тыс. рублей до 47 832,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме расходов муниципального бюджета занимают расходы на социальную сферу:

по разделу «Образование» – 701 551,9 тыс. рублей (57,9%), расходы по разделу «Здравоохранение» – 173 404,7 тыс. рублей (14,3%).

Исполнение расходов бюджета осуществлялось по 12 разделам бюджетной классификации расходов. По 3 разделам процент исполнения составил 100,0 %, исполнение по 6 разделам расходов бюджета составило от 94,9% до 98,3%, исполнение 3 разделов от 77,1% до 83,2%.

Наименьший уровень исполнения сложился по разделу «Физическая культура и спорт» - 77,1 %. При этом доля расходов по этому разделу в 2011 году составила 3 % от общей суммы расходов. Низкий процент исполнения бюджетных назначений по данному разделу объясняется участием в долгосрочной краевой целевой программе «Стадион» (капитальный ремонт стадиона «Труд»), реализация мероприятий программы будет завершена в 2012 году. Также в результате неравномерного перечисления субсидий бюджетным учреждениям, подведомственным отделу физкультуры и спорта допущено наличие задолженности этих учреждений перед поставщиками и подрядчиками за товары и услуги в сумме 1081,7 тыс. рублей.

Неисполнение расходной части раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 18,3 % сложилось в результате действия долгосрочной целевой программы «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Краснодарского края» на 2009-2013 годы (строительство завода по переработке твердых бытовых отходов). Срок окончания работ по муниципальным контрактам - декабрь 2012 года.

Неисполнение утвержденных плановых показателей раздела «Национальная экономика» на 16,8% объясняется наличием задолженности по оплате за разработку градостроительной документации шести сельских поселений, которая будет погашена по мере поступления средств из поселений.

Неисполнение плановых показателей раздела «Образование» на 3,5% произошло в результате неравномерного перечисления субсидий бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным управлению образования, поэтому допущено наличие задолженности этих учреждений перед поставщиками и подрядчиками за товары и услуги в сумме 23278,8 тыс. руб. Также по шести целевым краевым программам сложилась экономия средств в результате изменения финансируемого контингента (питание школьников, доплаты педагогическому составу и другие).

Неисполнение плановых показателей раздела «Здравоохранение» на 4% сложилось в результате того, что решением сессии Совета от 27.12.2011 года № 430 увеличены бюджетные назначения по расходам для перечисления МБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» субсидий на погашение кредиторской задолженности прошлых лет.

Неисполнение плановых показателей раздела «Социальная политика» на 5,1% связано с тем, что по программе «Содержание детей в семье опекуна» изменился контингент детей, переданных в приемные семьи и в семьи опекунов. Остаток неизрасходованных средств в сумме 3 272,5 тыс. рублей возвращен в краевой бюджет.

Негативным явлением по эффективному освоению средств, поступивших из краевого бюджета является их несвоевременное использование. Средства, выделенные Законодательным Собранием Краснодарского края для решения социально-значимых вопросов в сумме 350,0 тыс.рублей, не были использованы в 2011 году на приобретение картингов в результате несвоевременных действий по проведению конкурсных процедур исполняющего обязанности руководителя муниципального бюджетного учреждения «Детско-юношеская спортивно-техническая школа» Н.В.Комарова. В результате чего, неосвоенные средства в сумме 350,0 тыс.рублей возвращены в феврале 2012 года в краевой бюджет. И только в апреле 2012 года средства поступили в муниципальный бюджет и израсходованы на приобретение спортивного инвентаря. Остаток бюджетных средств, выделенных из краевого бюджета на содержание специалистов управления по вопросам семьи и детства в сумме 86,5 тыс.рублей, не был использован по причине того, что заключенные договоры в конце 2011 года на приобретение мебели и оргтехники не были своевременно оплачены. Неиспользованные средства в 1 квартале 2012 года возвращены в краевой бюджет.

Уточненный бюджет муниципального образования Тихорецкий район на 2011 год утвержден с дефицитом в сумме 66840,2тыс. рублей, однако по итогам исполнения бюджета доходы превысили его расходы, в результате чего сложился профицит в сумме 4166,6тыс.руб.

Сумма муниципального долга муниципального образования на 01.01.2011 года составляла 105,0 млн. руб. Исполнение бюджета в течение года происходило с дефицитом, поэтому возникла необходимость в привлечении кредитных ресурсов. В результате чего, сумма муниципального долга по состоянию на 01.01.2012 года составила 130,0 млн. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2011 году составили 6649,9 тыс.руб. (уплата процентов за пользование кредитами).

В заключение хочу сказать, что исполнение муниципального бюджета в 2011 году осуществлялось в соответствии с действующим законодательством, достоверность представленной бюджетной отчетности подтверждается.

Вместе с тем результаты внешней проверки отчета об исполнении муниципального бюджета за 2011 год, проведенных контрольно-ревизионных и экспертно – аналитических мероприятий указывают на возможности повышения и совершенствования дополнительных мер, направленных на повышение качества управления муниципальными финансовыми и материальными ресурсами, усиления контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

В свою очередь, Контрольно-счетная палата в 2012 году продолжит работу по совершенствованию контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности и сосредоточит своё внимание на наиболее актуальных проблемах исполнения муниципального бюджета.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Тихорецкий район

А.Л.Костылев