



**ПАРТИЗАНСКИЙ
РАЙОННЫЙ
СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
Партизанского района
Красноярского края**

**Главе
Партизанского района
А.А. Земурбейсу**

**КОНТРОЛЬНО-
РЕВИЗИОННАЯ
КОМИССИЯ**

с. Партизанское

23.04.2014 г.

**Заключение по результатам внешней
проверки годового отчета об исполнении
районного бюджета за 2013 год**

Заключение контрольно-ревизионной комиссии (далее комиссия) на проект решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год» (далее решение) подготовлено в соответствии с решениями районного Совета депутатов от 28.04.2008 г. №37-308-р «Об утверждении Положения о контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района» и от 28.04.2008 г. №37-306-р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе», планом работы комиссии на 2014 год.

Рассмотрев решение и обобщив результаты внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год, считаем необходимым отметить следующие моменты.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении районного бюджета за 2013 год представлен в форме проекта решения вместе с необходимыми документами и материалами в срок, установленный п.51 решения Партизанского районного Совета депутатов от 28.04.2008 г. №37-306-р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе».

Доходы

Доходы районного бюджета в 2013 году в целом исполнены на 100,2%. план 412865,9 тыс.руб., исполнение 413812,9 тыс.руб., в том числе план поступления в районный бюджет собственных доходов, с учетом доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности выполнен на 106,1%, план 104659,2 тыс.руб., исполнение 110996,0 тыс.руб.

Перевыполнение плана наблюдается по следующим видам собственных доходов районного бюджета:

- государственная пошлина на 44,4% или 194,4 тыс.руб.;
- платежи при пользовании природными ресурсами на 29,8% или 52,5 тыс.руб.;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 20,4 % или 292,6 тыс.руб.
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 20,0% или 155,5 тыс.руб.
- налог на доходы физических лиц на 5,7% или 5418,7 тыс.руб.;
- налог на совокупный доход на 2,5% или 92,2 тыс.руб.;

Основную долю в бюджете от собственных доходов занимает:

- налог на доходы физических лиц, который составляет 91,0%;
- налог на совокупный доход 3,5%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 1,6%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 0,8%;
- доходы от оказания платных услуг 0,7%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 1,6%;
- государственная пошлина 0,7%;
- платежи при пользовании природными ресурсами 0,2%;

Фактическое исполнение безвозмездных поступлений в районный бюджет составило 98,3%, план 308206,7 тыс.руб., исполнение 302816,9 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления из краевого бюджета 98,2%, план 307183,0 тыс.руб., исполнение 301793,3 тыс.руб.

Также, в доход районного бюджета в размере 100% от запланированных сумм поступили средства передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями план 381,5 тыс.руб., исполнение 381,5 тыс.руб.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов от бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями план 3212,9 тыс.руб., исполнение 3212,9 тыс.руб.

Остатки неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов образовавшиеся на конец 2013, имеющих целевое назначение составили в сумме 4041,5 тыс.руб.

Поступления из краевого бюджета составляют 72,2% от общей суммы доходов районного бюджета, в том числе:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составила 6,4%,
- субсидии 12,2%,
- субвенции 53,5%,
- иные межбюджетные трансферты 0,1% от общей суммы доходов.

Дотационность районного бюджета за 2013 год составила 73,2%.

Не выполнение плана менее 98,2% по безвозмездным поступлениям из краевого бюджета наблюдается по следующим субсидиям и субвенциям:

- в связи с не поступлением субсидии из краевого бюджета на реконструкцию и капитальный ремонт зданий под дошкольные образовательные учреждения, реконструкция и капитальный ремонт зданий образовательных учреждений для создания условий, позволяющих реализовать основную общеобразовательную программу дошкольного образования детей, а также приобретение оборудования, мебели согласно плана 1479,1 тыс.руб.
- в связи с невостребованностью субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020г. при плане 982,1 тыс.руб., исполнение 384,9 тыс.руб. или 39,2%.

Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств при плане 5,4 тыс.руб., исполнение 2,2 тыс.руб. или 40,7%.

Субвенции на реализацию Закона края от 20 декабря 2007 года № 4-1051 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки членов при плане 66,1 тыс.руб., исполнение 51,6 тыс.руб. или 78,1%.

Расходы

Решением Партизанского районного Совета депутатов объем расходов на 2013 год с учетом уточнений утвержден в сумме 429618,2 тыс.руб., исполнение расходов районного бюджета за 2013 год составило 419011,0 тыс.руб., что составляет 97,5%.

Распределение расходов по разделам

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение по расходам составило 26064,0 тыс.руб., при уточненном плане 26086,6 тыс.руб. что составляет 98,9%.

Раздел 0200 «Национальная оборона» субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты исполнена в сумме 641,9 тыс.руб., что составляет 100,0% от уточненного плана 641,9 тыс.руб.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнен в сумме 1898,1 тыс.руб., что составляет 100,0% от уточненного плана 1898,1 тыс.руб., в том числе освоены не в полном объеме средства по следующим целевым программам:

ДЦП «Организация охраны общественного порядка на территории Партизанского района» на 2012-2014 годы исполнена на 38,0 тыс.руб., что составило 100,0% от уточненного плана 38,0 тыс.руб.

В полном объеме освоены следующие долгосрочные целевые программы:

Обеспечение полномочий по первичным мерам пожарной безопасности, исполнено 604,8 тыс.руб., что составило 100%.

Прокладка минерализованных полос и уход за ними, исполнено 137,7 тыс.руб., что составило 100%.

Раздел 0400 «Национальная экономика» исполнен в сумме 10501,3 тыс.руб., что составило 70,3% от уточненного плана 14935,0 тыс.руб., в том числе освоены не в полном объеме средства по следующим целевым программам:

Приобретение и установка дорожных знаков на участках автодорог местного значения вблизи детского учреждения (школы), на проезжей части которых возможно появление детей поступила в районный бюджет 31.12.2013года, поэтому исполнения нет.

Субсидии на реализацию мероприятий, предусмотренных долгосрочной целевой программой "Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления в Красноярском крае" на 2011-2013 годы поступила в районный бюджет 31.12.2013года, поэтому исполнения нет.

Возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученными гражданами, ведущими личное подсобное хозяйство, в российских кредитных организациях на срок от 2 и до 5лет, исполнено 20,0 тыс.руб., что составило 71,4% от плана.

ДЦП "Земля" в Партизанском районе на 2012-2014 годы, исполнено 148,0 тыс.руб., что составило 89,7% от плана.

Возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования исполнено 379,5 тыс.руб., что составило 93,1% от плана.

В полном объеме освоены следующие долгосрочные целевые программы:

ДЦП "О территориальном планировании, градостроительном зонировании и документации по планировке территории Красноярского края" на 2012-2014 годы исполнено 2479,5 тыс.руб., что составило 100% от план.

ДЦП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Партизанском районе" на 2012-2014 годы, исполнено 200,0 тыс.руб., что составило 100% от план.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен в сумме 33538,8 тыс.руб., что составило 98,6% к уточненному плану 34006,6 тыс.руб.

В неполном объеме освоены следующие долгосрочные целевые программы:

Долгосрочная целевая программа "Жилье в Партизанском районе" на 2013-2015 годы исполнено 362,9 тыс.руб., что составило 45,4% от плана.

Субсидии на реализацию мероприятий, предусмотренных долгосрочной целевой программой "Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципальных образований Красноярского края" на 2013-2015 годы на приобретение коммунальной техники исполнено 1552,0 тыс.руб., что составило 99,5% от плана.

Реализация проектов по благоустройству в целях улучшения архитектурного облика городских сельских поселений и городских округов, исполнено 1276,8 тыс.руб., что составило 99,6% от плана.

В полном объеме освоены следующие долгосрочные целевые программы:

Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, исполнено 21319,2 тыс.руб., что составило 100% от плана.

Оплата разницы в стоимости ранее занимаемых гражданами жилых помещений и жилых помещений большей общей площадью, предоставляемых гражданам в порядке, установленном

региональной адресной программой "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Красноярском крае" на 2013-2015 годы, с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, исполнено 1425,5 тыс.руб., что составило 100% от плана.

Реализация мероприятий, направленных на повышение эксплуатационной надежности объектов жизнеобеспечения муниципальных образований края исполнено, 3715,7 тыс.руб., что составило 100% от плана.

Раздел 0700 «Образование» расходы исполнены в сумме 191364,5 тыс.руб., что составило 99,1% от уточненного плана 193098,6 тыс.руб., в том числе:

В неполном объеме освоены следующие долгосрочные целевые программы:

Долгосрочная целевая программа "Содействие занятости населения Партизанского района в проведении оплачиваемых общественных работ, организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте 14-18 лет и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, на 2011-2013 годы", исполнено 118,9 тыс.руб., что составило 97,6% от плана.

ДЦП "Организация отдыха и досуга детей и подростков Партизанского района в каникулярное время на 2010-2012 годы", исполнено 275,0 тыс.руб., что составило 99,9% от плана.

Долгосрочная целевая программа "Развитие молодежной политики в Партизанском районе" на 2011-2013 годы, исполнено 209,7 тыс.руб., что составило 99,9% от плана.

В полном объеме освоены следующие долгосрочные целевые программы:

ДЦП "Обеспечение жизнедеятельности образовательных учреждений" на 2011-2013 годы, исполнено 750,0 тыс.руб., что составило 100,0% от плана.

ДЦП "Одаренные дети" на 2011-2013 годы, исполнено 106,2 тыс.руб., что составило 100,0% от плана.

ДЦП "Организация отдыха и досуга детей и подростков Партизанского района в каникулярное время на 2010-2012 годы", исполнено 274,6 тыс.руб., что составило 100% от плана.

Раздел 0800 «Культура и кинематография» исполнен в сумме 14625,3 тыс.руб., что составило 99,7% от уточненного плана 14668,8 тыс.руб., в том числе:

В полном объеме освоены следующие долгосрочные целевые программы:

ДЦП "Содействие занятости населения Партизанского района в проведении оплачиваемых общественных работ, организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте 14-18 лет и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, на 2011-2013 годы", исполнено 11,2 тыс.руб., что составило 100% от плана.

По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы произведены на общую сумму 1705,0 тыс.руб., что составило 91,0% от уточненного плана 1872,8 тыс. руб., в том числе расходы:

Раздел 1000 «Социальная политика» Составными частями системы социальной защиты являются: социальное обслуживание населения, социальная поддержка (предоставление льгот, социальные выплаты, компенсации, пособия), социальная защита семей с детьми.

В 2013 году расходы произведены на общую сумму 94214,9 тыс.руб., что составило 96,8 % при уточненном плане 97369,9 тыс.руб., в том числе:

- по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» были произведены расходы на доплату к пенсиям муниципальных служащих в размере 177,3 тыс. руб. что составило 85,4% при уточненном плане 207,6 тыс.руб.;
- по подразделу 02 «Социальное обслуживание населения» предусмотрены расходы на содержание учреждений социального обслуживания населения, которые исполнены в сумме 14083,5 тыс.руб., что составило 100,0% от уточненного плана 14083,5 тыс. руб.
- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» предусматривались средства в сумме 66325,1 тыс.руб. уточненный план, исполнение составило 63203,2 тыс.руб., что составило 95,3%;
- по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» предусматривались средства в сумме 12311,8 тыс.руб. уточненный план, исполнение составило 12309,0 тыс.руб., что составило 99,9%;
- по подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» предусматривались средства в сумме 4441,9 тыс.руб. уточненный план, исполнение составило 4441,9 тыс.руб., что составило 100%.

В полном объеме освоены следующие долгосрочные целевые программы:

Обеспечение жильем молодых семей по Федеральной целевой программе "Жилище" на 2011-2015г., исполнено 132,5 тыс.руб., что составило 100% от плана.

В неполном объеме освоены следующие долгосрочные целевые программы:

ДЦП "Обеспечение жильём молодых семей" на 2012-2015 годы, исполнено 251,9 тыс.руб., что составило 77,7% от плана.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» расходы произведены на общую сумму 2133,1 тыс. руб., что составило 100% от уточненного плана 2133,1 тыс. руб.

В полном объеме освоены следующие долгосрочные целевые программы:

ДЦП "Массовый спорт в Партизанском районе" на 2012-2014 годы, исполнено 220,0 тыс.руб., что составило 100% от плана.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы произведены на общую сумму 42324,0 тыс.руб., что составило 98,6% от уточненного плана 42906,6 тыс. руб.

- по подразделу 01 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, исполнено 16506,9 тыс.руб., что составило 100% от плана.
- по подразделу 03, исполнено 25817,1 тыс.руб., что составило 97,8% от плана (дотации поселениям из краевого бюджета, сбалансированность бюджетов, субсидии).

Долгосрочная целевая программа "Содействие занятости населения Партизанского района в проведении оплачиваемых общественных работ, организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте 14-18 лет и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, на 2011-2013 годы", исполнено 146,3 тыс.руб., что составило 87,6% от плана.

Источники внутреннего финансирования районного бюджета

В процессе исполнения районного бюджета за 2013 год в целом источники внутреннего финансирования районного бюджета составили 5198,1 тыс.руб. со в том числе, изменение остатков средств районного бюджета за 2013 год составило 5198,1 тыс.руб. при плане 16752,4 тыс.руб.

Выводы:

Учитывая вышеизложенное, контрольно-ревизионная комиссия Партизанского районного Совета депутатов предлагает принять представленный проект решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год».

Комиссия рекомендует:

1. Главным администраторам доходов бюджета, увеличить поступление дополнительных средств за счет реализации краевых целевых программ.
2. Продолжить дальнейшее улучшение социально-экономической ситуации в районе.
3. Путем совершенствования нормативно-правовой базы органов местного самоуправления обеспечить повышение эффективности и качества исполнения бюджета.
4. Совершенствование проводимых ранее мероприятий по преодолению финансовых трудностей и разработка новых мер направленных на оздоровление экономики района.

Председатель
контрольно-
ревизионной комиссии
Партизанского района

Е.И. Крысько