|  |
| --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района  "Забайкальский район" Забайкальского края  на отчет Администрации муниципального района "Забайкальский район"  "Об исполнении районного бюджета муниципального района  "Забайкальский район" за 2012 год" |

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2012 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением "О бюджетном процессе в муниципальном районе "Забайкальский район", Положением о контрольно-ревизионной комиссии муниципального района "Забайкальский район".

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет муниципального района "Забайкальский район", привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете муниципального района "Забайкальский район" по объему и структуре, а также установление законности использования средств бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2012 году.

Согласно статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.2 статьи 31 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном районе "Забайкальский район" Комитет по финансам муниципального района "Забайкальский район" не позднее 1 апреля текущего финансового года направляет в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального района "Забайкальский район" годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" и иные документы, подлежащие представлению в Совет муниципального района "Забайкальский район", для подготовки заключения на него.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2012 год получен Контрольно-ревизионной комиссией муниципального района 24 апреля текущего года в электронном виде.

Основы составления внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности муниципальных образований установлены главой 25.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;

- баланс исполнения бюджета;

- отчет о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснительную записку.

К отчету об исполнении бюджета за 2012 год представлены все вышеперечисленные формы.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета проведена в соответствии с требованиями статей 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 1 пункта 2.1 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района "Забайкальский район".

**Доходы бюджета муниципального района "Забайкальский район"**

Бюджет муниципального района "Забайкальский район" на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов был утвержден решением Совета муниципального района "Забайкальский район" от 23 декабря 2011 года №218. Первоначально, плановые назначения по доходам составляли 307498,7 тыс. рублей. Общий объем расходов был запланирован в сумме 313125,6 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 5626,9 тыс. рублей.

В течение 2012 года показатели бюджета уточнялись 6 раз (решения Совета муниципального района "Забайкальский район": от 29.02.2012г. №230, от 27.04.2012г. №241, от 14.06.2012г. №247, от 16.07.2012г №254, от 28.09.2012г. №260, от 26.12.2012г. №24). Данными решениями были произведены корректировки бюджетных назначений на 2012 год, в результате чего плановые бюджетные назначения по доходам были увеличены в 1,5 раза или на общую сумму 168127,9 тыс. рублей и составили 475626,6 тыс. рублей, против первоначально установленного плана в сумме 307498,7 тыс. рублей.

Увеличение запланировано за счет:

- безвозмездных поступлений на сумму 148574 тыс. рублей или в 1,62 раза;

- налоговых доходов на сумму 6047,9 тыс. рублей или на 11,6%;

- неналоговых доходов на сумму 11579,9 тыс. рублей или в 1,63 раза.

Уменьшения первоначальных сумм бюджетных назначений не предусмотрено.

Решением о бюджете на 2012 год утверждены доходы в сумме 475626,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2012 год составили 464711,3 тыс. рублей, что составляет 97,7% уточненных плановых назначений.

В структуре доходов "собственные доходы" (налоговые и неналоговые) составляют 19,1% от общего объема полученных доходов в 2012 году (для сравнения – в 2011 году этот показатель составлял 41%. Фактически исполнено собственных доходов в сумме 88874,8 тыс. рублей или 100,8% от уточненного плана (126% от первоначального).

Безвозмездные поступления составляют 80,9% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 375836,5 тыс. рублей или 97% от уточнённого плана (387459,8 тыс. руб.).

Таким образом, очевидно, что муниципальный район "Забайкальский район" не располагает реальными возможностями за счет собственных средств сформировать местный бюджет, обеспечивающий выполнение полномочий в полном объеме. Доходы районного бюджета не соответствуют потребностям для реализации собственных полномочий, осуществления капитальных вложений для развития и модернизации объектов инфраструктуры.

Доходы бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2012 году приведены в таблице.

тыс. рублей

| Наименование показателей | Испол-нение  2011 года | Первона-чальный план  2012 года | Уточнен-ный план  2012 года | Исполне-ние  2012 года | % исполнения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к показа-телям 2011 года | к перво-начал.  плану 2012г. | к уточн. плану 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы, из них:** | **120491,2** | **52224,7** | **58272,6** | **57929,2** | **48,1** | **110,9** | **99,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 102911,4 | 38791,0 | 41025,2 | 41318,9 | 40,1 | 106,5 | 100,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 12249,3 | 12827,0 | 14027,0 | 12982,7 | 106,0 | 101,2 | 92,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 27,4 | 29,0 | 29,0 | 24,7 | 90,1 | 85,2 | 85,2 |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 560,3 | 67,7 | 2128,4 | 2568,1 | в 4,6 раза | в 38 раз | 120,7 |
| Государственная пошлина | 4718,9 | 510,0 | 1063,0 | 1033,6 | 21,9 | в 2 раза | 97,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам сборам и платежам | 23,9 | - | - | 1,2 | 5,0 | - | - |
| **Неналоговые доходы,**  **из них:** | **52547,5** | **18314,3** | **29894,2** | **30945,6** | **58,9** | **169,0** | **103,5** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств муниципальных районов | 91,0 | 154,3 | 286,0 | 286,0 | в 3 раза | 185,4 | 100,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 7588,9 | 6500,0 | 16970,0 | 17566,9 | в 2,3 раза | в 2,7 раза | 103,5 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 6522,0 | 1500,0 | 1500,0 | 1979,0 | 30,3 | 131,9 | 131,9 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1062,8 | 1380,0 | 1380,0 | 1390,6 | 130,8 | 100,8 | 100,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства | 22757,5 | - | - | 742,9 | 3,3 | - | - |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 615,1 | 600,0 | 600,0 | 647,0 | 105,2 | 107,8 | 107,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 11014,0 | 8180,0 | 8235,3 | 8011,9 | 72,7 | 97,9 | 97,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 2896,2 | - | 180,0 | 321,3 | 11,1 | - | 178,5 |
| **Итого собственные доходы** | **173038,7** | **70539,0** | **88166,8** | **88874,8** | **51,4** | **126,0** | **100,8** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **248615,1** | **237390,8** | **387459,8** | **375836,5** | **151,17** | **158,34** | **97,0** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы**, из них: | 248445,4 | 237916,4 | 387932,0 | 376308,7 | 151,47 | 157,22 | 97,0 |
| Дотации | 60959,1 | 63670,0 | 69030,0 | 69030,0 | 113,2 | 108,4 | 100,0 |
| Субсидии | 30736,7 | 9249,6 | 118152,1 | 107871,0 | в 3,5 раза | в 11,7 раза | 92,3 |
| Субвенции | 156509,7 | 164986,8 | 167807,5 | 166465,3 | 106,4 | 99,8 | 99,2 |
| Межбюджетные трансферты | 239,9 | 10,0 | 32942,4 | 32942,4 | в 13,7 раз | в 329 раз | 100,0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 178,7 | - | 53,3 | 53,3 | 29,8 | - | 100,0 |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | 333,4 | - | - | - | - | - | - |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** | -342,4 | -525,6 | -525,5 | -525,5 | - | - | - |
| **Всего доходов** | **421653,8** | **307929,8** | **475626,6** | **464711,3** | **110,2** | **150,9** | **97,7** |

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2012 году выполнена на 151,1%, а по сравнению с уточненным планом – 97,7%.

**Налоговые доходы**. В составе собственных доходов районного бюджета за 2012 год налоговые поступления составили 65,2%.

Решениями Совета муниципального района "Забайкальский район" в течение года бюджетные назначения по налоговым доходам были увеличены на 6047,9 тыс. рублей или на 11,6%. Исполнение по налоговым доходам составило сумму 57929,2 тыс. рублей, что в результате увеличения плановых показателей по налоговым доходам составило 100,8%.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (71,3% от общего объема налоговых доходов), который при уточненном плане 41025,2 тыс. руб. выполнен в сумме 41318,9 тыс. руб. или на 100,7%. К первоначально утвержденному плану (38791,0 тыс. руб.) исполнение поступлений НДФЛ составило 110,9%.

Удельный вес **налогов на совокупный доход** (единый налог на вмененный доход и единый сельскохозяйственный налог) составляют 22,5% от общего объема налоговых доходов. По указанным налогам поступило в бюджет 13007,4 тыс. руб. (12982,7 тыс. руб. и 24,7 тыс. руб. соответственно). Исполнение составило 92,5% от плана (14056 тыс. руб.). В сравнении с показателями 2011 года поступления налогов на совокупный доход увеличились на 730,7 тыс. рублей или на 106%.

Поступления **налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых** (НДПИ) в 2012 году составили 2568,1 тыс. рублей или 120,7% к уточненному плану отчетного года. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами бюджета поступления НДПИ увеличились в 38 раз. В структуре налоговых доходов НДПИ составляет 4,4% от общего объема.

Незначительную часть доходной части бюджета составляет **государственная пошлина** – 1033,6 тыс. рублей или 1,8% от суммы налоговых доходов. Исполнение составило 97,2% от планируемой суммы. В сравнении с первоначально утвержденными параметрами сумма госпошлины увеличилась в 2 раза. К уровню 2011 года поступления госпошлины в отчетном году составили 21,9%.

Сумма поступлений по **неналоговым доходам**, удельный вес которых составляет 34,8% от общей суммы собственных доходов, в 2012 году составила 30945,6 тыс. рублей. Исполнение составило 103,5%.

Наибольший вес в общей сумме неналоговых доходов занимают доходы, получаемые в виде **арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена)** – 56,8%. Норматив зачисления арендной платы за земли в бюджет района – 50%. Поступило по данной статье дохода за 2012 год 17566,9 тыс. рублей, что составляет 103,5% от уточненных плановых назначений или больше показателей 2011 года в 2,3 раза. Такое увеличение объяснялось поступлением в первом полугодии 2012 года сумм арендной платы за земельные участки, предоставленные ДКРС ОАО "РЖД" в объёме 10 млн. рублей.

**Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, т.е. поступления от сдачи в аренду муниципального имущества**, составили в 2012 году 1979 тыс. руб. или 6,4% от общей суммы неналоговых доходов. Исполнение в 2012 году составило 131,9% к плановому значению показателя. В сравнении с уровнем 2011 года поступления от сдачи в аренду муниципального имущества снизились составили всего 30,3%. Это объясняется поступлениями в 2011 году рассроченных платежей за реализованное имущество субъектам малого и среднего предпринимательства по преимущественному праву на приобретение арендуемого имущества в соответствии с Федеральным законодательством.

Информация о количестве заключённых договоров аренды земельных участков и муниципального имущества, суммах начисленной арендной платы, а также объеме задолженности по уплате арендной платы, результатах работы Администрации по взысканию задолженности в пояснительной записке к отчету отражения не нашли.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в 2012 году получены 742,9 тыс. рублей или 100% от уточненного плана, первоначально данные доходы запланированы не были.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** включили в себя только **поступления от продажи земельных участков,** государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений, составили в 2012 году 647,0 тыс. рублей (107,8% к плану). Информация о количестве заключенных договоров на продажу земельных участков, в том числе юридическим лицам, суммах заключенных договоров отражения в пояснительной записке к отчету также не нашли. Норматив зачисления поступлений от продажи земельных участков в бюджет района, по участкам собственность на которые не разграничена – 50,0% (по земле, находящейся в муниципальной собственности района - 100,0%).

По данному виду доходов не обозначены суммы доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района. На момент утверждения бюджета на 2012 год отсутствовал прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального района "Забайкальский район". Данный план утвержден только в феврале 2012 года, однако изменения в бюджет на основании утвержденных планов приватизации не вносились. Также не обозначены суммы поступлений рассроченных платежей за реализованное имущество субъектам малого и среднего предпринимательства по преимущественному праву на приобретение арендуемого имущества в соответствии с Федеральным законом №159-ФЗ.

В отчете по реализации прогнозного плана приватизации за 2012 год Администрацией муниципального района представлена пояснительная записка о невозможности в 2012 году реализовать имущество согласно плану в связи с изменением в законодательстве.

**Доходы от взыскания штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2012 году составили 8011,9 тыс. рублей или 97,3% от уточненного плана. В сравнении с уровнем 2011 года сумма доходов по данной статье уменьшилась на 27,3%. На уменьшение повлияло неисполнение плановых назначений по виду "денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах". Наибольшую долю от общей суммы поступлений составили по администратору "Федеральная миграционная служба" – 74,9% (6003,5 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления** в 2012 году составили сумму 375836,5 тыс. рублей или 97% от плана. При этом первоначальный план доходов в части безвозмездных поступлений (307929,8 тыс. руб.) исполнен на 150,9%.

Основную долю безвозмездных поступлений составляют субвенции бюджетам муниципальных образований, доля которых составляет 44,3% и субсидии бюджетам муниципальных образований – 28,7%. Сумма поступивших субвенций составила 166465,3 тыс. рублей или 99,2% от предусмотренных бюджетом на 2012 год. Основную долю субвенций составили субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 146010,3 тыс. рублей (87,7 %).

Сумма поступивших субсидий составила 107871 тыс. рублей или 92,3% к уточненному плану, в сравнении с первоначально утвержденными параметрами больше чем в 11,7 раза.

Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ поступили в размере 69030,0 тыс. руб. или 100% от плана бюджету муниципального района, в том числе на выравнивание бюджетной обеспеченности – 63670 тыс. руб., на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 5000 тыс. руб., на поощрение достижения наилучших показателей – 360 тыс. рублей.

**Расходы бюджета муниципального района "Забайкальский район"**

В ходе исполнения бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2012 году были приняты шесть решений Совета муниципального района "Забайкальский район" о внесении изменений в решение Совета о бюджете муниципального района "Забайкальский район" на 2012 год.

В результате сумма расходов увеличена по сравнению с первоначальной на 54,8% и утверждена в размере 484705,4 тыс. рублей. В соответствии с отчетом "Об утверждении и исполнении районного бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2012 год" кассовое исполнение бюджета составило 468126,8 тыс. рублей или 96,6% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (313125,6 тыс. руб.) расходы увеличились на 49,5%.

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2012 год по разделам (подразделам) представлен в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | 2011 год | | | | | 2012 год | | | % исполнения к плану | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| уточнен-ный план | | исполне-ние | | % исп. | первонач. утв. | уточненный план | фактическ.  исполнено | перво-нач. | уточ-ненн. |
| **Общегосударственные вопросы** | **49759,4** | | **49506,1** | | **99,5** | **49452,4** | **55613,2** | **55613,2** | **112,5** | **100,0** |
|
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1202,2 | | 1202,2 | | 100,0 | 1098,3 | 1272,7 | 1272,7 | 115,9 | 100,0 |
|
|
|
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2323,3 | | 2323,3 | | 100,0 | 2142,8 | 2322,3 | 2322,3 | 108,4 | 100,0 |
|
|
|
|
|
|
| Функционирование местных администраций | 19627,3 | | 19627,3 | | 100,0 | 22609,0 | 19374,2 | 19374,2 | 85,7 | 100,0 |
|
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового финансово-бюджетного) надзора | 6214,5 | | 6214,5 | | 100,0 | 9547,0 | 6534,8 | 6534,8 | 68,4 | 100,0 |
|
|
|
|
|
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | - | | - | | - | - | 862,9 | 862,9 | - | 100,0 |
|
|
| Другие общегосударственные вопросы | 20392,1 | | 20138,8 | | 100,0 | 14055,3 | 25246,3 | 25246,3 | 179,6 | 100,0 |
| **Национальная оборона** | **1342,1** | | **1342,1** | | **100,0** | **1183,2** | **1183,2** | **1183,2** | **100,0** | **100,0** |
| Мобилизационная подготовка | 1342,1 | | 1342,1 | | 100,0 | 1183,2 | 1183,2 | 1183,2 | 100,0 | 100,0 |
|
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **209,5** | | **209,5** | | 100 | **150,0** | **263,9** | **263,9** | **175,9** | **100,0** |
|
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 209,5 | | 209,5 | | 100 | 100,0 | 263,9 | 263,9 | в 2,6 раза | 100,0 |
|
|
|
|
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | - | | - | | - | 50,0 | - | - | - | - |
|
|
| **Национальная экономика** | **3438,6** | | **3438,6** | | **100** | **2031,4** | **92384,2** | **77482,5** | **в 45,5 раза** | **83,9** |
| Общеэкономические вопросы | 11,6 | | 11,6 | | 100 | - | 465,7 | 465,7 | - | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 2013,9 | | 2013,9 | | 100 | 1971,4 | 2021,3 | 2021,3 | 102,5 | 100,0 |
| Транспорт | 958,1 | | 958,1 | | 100 | 10,0 | - | - | - | - |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | - | | - | | - | - | 89691,6 | 74789,9 | - | 83,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 455,0 | | 455,0 | | 100 | 50,0 | 205,6 | 205,6 | в 4,1 раза | 100,0 |
|
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **-** | | **-** | | **-** | **-** | **51043,1** | **51043,1** | **-** | **100,0** |
|
| Коммунальное хозяйство | - | | - | | - | - | 21043,1 | 21043,1 | - | 100,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | - | | - | | - | - | 30000,0 | 30000,0 | - | 100,0 |
| **Образование** | **252551,9** | | **248099,5** | | **98,2** | **230074,8** | **247219,6** | **245842,4** | **107,5** | **99,4** |
| Дошкольное образование | 70491,2 | | 67115,8 | | 95,2 | 46884,1 | 53546,2 | 53546,2 | 114,2 | 100,0 |
| Общее образование | 172318,2 | | 171267,2 | | 99,4 | 169885,0 | 182502,8 | 181218,5 | 106,7 | 99,3 |
| Молодёжная политика и оздоровление детей | 3617,8 | | 3617,8 | | 100 | 3123,4 | 2878,5 | 2816,8 | 90,2 | 97,9 |
|
| Другие вопросы в области образования | 6124,7 | | 6098,7 | | 99,6 | 10182,3 | 8292,1 | 8262,0 | 81,1 | 99,6 |
|
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **343,4** | | **343,4** | | **100** | **528,6** | **2612,3** | **2612,3** | **в 4,9 раза** | **100,0** |
|
| Культура | 343,4 | | 343,4 | | 100 | 478,6 | 2612,3 | 2612,3 | в 5,5 раза | 100,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | - | | - | | - | 50,0 | - | - | - | - |
|
|
|
|
|
|
|
| **Здравоохранение** | **52135,6** | | **50755,3** | | **97,4** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Стационарная медицинская помощь | 46177,0 | | 45188,6 | | 97,9 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Амбулаторная помощь | 4270,6 | | 4017,7 | | 94,1 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 1688,0 | | 1549,0 | | 91,8 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **17771,4** | | **17254,2** | | **97,1** | **15528,1** | **18151,8** | **17852,1** | **115,0** | **98,4** |
| Пенсионное обеспечение | 922,0 | | 922,0 | | 100 | 880,3 | 1271,5 | 1271,5 | 144,4 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1492,5 | | 991,0 | | 66,4 | - | 1074,0 | 801,0 | - | 74,6 |
|
| Охрана семьи и детства | 15055,0 | | 15039,3 | | 99,9 | 14163,8 | 15504,8 | 15478,1 | 109,3 | 99,8 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 301,9 | | 301,9 | | 100 | 484,0 | 301,5 | 301,5 | 62,3 | 100,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **232,5** | **232,5** | | **100** | | **5000,0** | **2162,7** | **2162,7** | **43,3** | **100,0** |
| Физическая культура | 232,5 | | 232,5 | | 100 | 100,0 | 162,7 | 162,7 | 162,7 | 100,0 |
| Массовый спорт | - | | - | | - | 4900,0 | 2000,0 | 2000,0 | 40,8 | 100,0 |
| **Средства массовой информации** | **383,0** | | **383,0** | | **100** | **255,3** | **255,3** | **255,3** | **100,0** | **100,0** |
|
| Периодическая печать и издательство | 383,0 | | 383,0 | | 100 | 255,3 | 255,3 | 255,3 | 100,0 | 100,0 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **187,5** | | **187,5** | | **100** | **481,2** | **112,5** | **112,5** | **23,4** | **100,0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 187,5 | | 187,5 | | 100 | 481,2 | 112,5 | 112,5 | 23,4 | 100,0 |
| **Межбюджетные трансферты** | **46863,6** | | **46863,6** | | 100 | **10305,0** | **13703,6** | **13703,6** | **133,0** | **100,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 18650,7 | | 18650,7 | | 100 | 10305,0 | 10305,0 | 10305,0 | 100,0 | 100,0 |
| Иные дотации | 27385,1 | | 27385,1 | | 100 | - | 3 398,6 | 3 398,6 | - | 100,0 |
| ИТОГО: | **425218,5** | | **418615,3** | | **98,4** | **314990,0** | **484705,4** | **468126,8** | **148,6** | **96,6** |

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов функциональной классификации показывает, что в анализируемом периоде в полном объеме профинансированы почти все разделы. Неполное финансирование наблюдается по разделам "Национальная экономика" – 83,9%, "Образование" – 99,4% и "Социальная политика" – 98,4%.

Структура расходов бюджета муниципального района "Забайкальский район" в разрезе отраслей представлена в таблице.

в процентах

| Наименование раздела | Удельный вес | |
| --- | --- | --- |
| 2011г. | 2012г. |
| Общегосударственные вопросы | 11,82 | 11,9 |
| Национальная оборона | 0,32 | 0,25 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,05 | 0,06 |
| Национальная экономика | 0,82 | 16,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | - | 10,9 |
| Образование | 59,3 | 52,5 |
| Культура, кинематография, | 0,08 | 0,56 |
| Здравоохранение | 12,1 | - |
| Социальная политика | 4,12 | 3,8 |
| Физическая культура и спорт | 0,06 | 0,46 |
| Средства массовой информации | 0,09 | 0,05 |
| Обслуживание государственного муниципального долга | 0,04 | 0,02 |
| Межбюджетные трансферты | 11,2 | 2,9 |
| Итого | 100 | 100 |

Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2012 году наибольший удельный вес в сумме расходов бюджета муниципального района "Забайкальский район" занимает социально-культурная сфера – 57,4%.

Согласно решениям Совета муниципального района "Забайкальский район" о бюджете района на 2012 год на финансирование отраслей социально-культурной сферы предусмотрено 270401,7 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 268724,8 тыс. рублей или 99,4% к плановым назначениям.

**Анализ исполнения бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2012 год по разделам функциональной классификации**

Расходы на **общегосударственные вопросы** согласно первоначально утвержденному бюджету составляли 49452,4 тыс. рублей (15,7% общей суммы планируемых расходов). В результате внесения изменений и дополнений в бюджет муниципального района "Забайкальский район" в течение 2012 года сумма данных расходов составила 55613,2 тыс. рублей (11,5%). Согласно данным отчета расходы на общегосударственные вопросы исполнены на 100%. По сравнению с первоначально запланированными расходами исполнение составило 112,5% или на 6160,8 тыс. рублей больше первоначального плана. Необходимо отметить увеличение процента исполнения (100%) по данным расходам в сравнении с предшествующим периодом. Так, в 2011 году исполнение составило 99,5%.

Расходы по разделу 0100 "Общегосударственные вопросы" в 2012 году в разрезе подразделов.

По данному разделу в 2012 году осуществлены расходы по подразделам:

1. Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления

(0102) – в размере 1272,7 тыс. рублей (100% плановых бюджетных назначений). По сравнению с уровнем 2011 года рост расходов составил 5,9%, что в суммовом выражении составляет 7,5 тыс. рублей;

2. Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти, муниципальных образований (0103) – в размере 2322,3 тыс. рублей (100% плановых бюджетных назначений). В сравнении с первоначально утверждёнными параметрами расходы увеличены на 8,4%, что составляет 179,5 тыс. рублей;

3. Функционирование высшего исполнительного органа местной администрации (0104) – в размере 19374,2 тыс. рублей (100% плановых бюджетных назначений). По сравнению с уровнем 2011 года отмечается снижение расходов (98,7%), в сравнении с первоначально утвержденными параметрами расходы по данному подразделу уменьшены на 14,3%, что в суммовом выражении составляет 3234,8 тыс. рублей;

4. Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) – в размере 6534,8 тыс. рублей (100% плановых бюджетных назначений). В сравнении с уровнем 2011 года рост расходов составил 5,2% или 320,3 тыс. рублей.

5. Другие общегосударственные вопросы (0113) – 25246,3 тыс. рублей (100% плановых бюджетных назначений). По сравнению с уровнем 2011 года рост расходов составил 125,4% или 5107,5 тыс. рублей.

Объем финансирования расходов по разделу **0200 "Национальная оборона**" составил 1183,2 тыс. рублей (100% плановых бюджетных назначений). В данный раздел вошли межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета. В сравнении с уровнем 2011 года расходы сократились на 11,8%.

Объём финансирования расходов по разделу **0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"** исполнен в сумме 263,9 тыс. рублей. По сравнению с 2011 годом расходы выросли на 26% или на 54,4 тыс. рублей.

В соответствии с первоначально утвержденным бюджетом расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляли 150 тыс. рублей (0,07%). По сравнению с первоначальными запланированными показателями исполнение на 75,9% выше или на 113,9 тыс. рублей выше запланированной суммы. Вся сумма израсходована на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на территории района по подразделу "Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона". В первоначально утвержденном бюджете было запланировано 50,0 тыс. рублей по подразделу "Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности", которые в течение года были перераспределены по другому подразделу.

По разделу **0400 "Национальная экономика"** согласно первоначально утвержденному бюджету расходы на национальную экономику составили 2031,4 тыс. рублей или 0,6% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет муниципального района "Забайкальский район" в течение 2012 года сумма расходов на национальную экономику составила 92384,2 тыс. рублей или 19% от общей суммы расходов с учетом внесенных изменений.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" фактические расходы на национальную экономику составили 77482,5 тыс. рублей или 16,6% от общей суммы расходов, что на 14901,7 тыс. рублей меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом с учетом изменений.

В сравнении с показателями 2011 года (3438,6 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу выросли на 74043,9 тыс. рублей или более чем в 45 раз.

Структура раздела "Национальная экономика" представлена следующими подразделами:

0401 "Общеэкономические вопросы" – исполнение в сумме 465,7 тыс. рублей (100% плановых бюджетных назначений), первоначально по данному подразделу расходы не планировались. Расходы осуществлены по программе "Дополнительные меры по снижению напряженности на рынке труда на создание дополнительных рабочих мест, стажировку выпускников.

0405 "Сельское хозяйство и рыболовство" – 2021,3 тыс. рублей, в который включены расходы на содержание отдела сельского хозяйства и продовольствия в сумме 1521,9 тыс. рублей и расходы по муниципальной целевой программе "Поддержка и развитие агропромышленного комплекса в муниципальном районе "Забайкальский район" в сумме 499,4 тыс. рублей. В сравнении с первоначально утвержденными показателями рост расходов составил 2,5%;

0408 "Транспорт" – первоначально было утверждены расходы в сумме 10 тыс. рублей, которые в дальнейшем были перераспределены по другим подразделам;

0409 " Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" – первоначально расходы не планировались, в течение 2012 года внесены дополнения и уточненный план расходов составил 89691,6 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 74789,9 тыс. рублей или 83,4% к уточнённому плану. По данному разделу включены суммы субсидий поселениям за счет средств Дорожного фонда Забайкальского края – капитальный ремонт дорог, капитальный ремонт дворовых территорий, проектирование автомобильного перехода в сумме 46632,2 тыс. рублей. Также включена сумма 28157,7 тыс. рублей (капитальный ремонт ул. Красноармейская в пгт. Забайкальск в целях исполнения соглашения о передаче полномочий от городского поселения "Забайкальское" на уровень муниципального района "Забайкальский район").

0412 "Другие вопросы в области национальной экономики" – первоначально утверждена сумма 50,0 тыс. рублей, которая в дальнейшем уточнена в сумме 205,6 тыс. рублей. В данную сумму вошли расходы на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе "Забайкальский район" (поощрение победителей конкурса "Лучшее предприятие малого предпринимательства") в сумме 15,6 тыс. рублей и произведена оплата за схему территориального развития муниципального района "Забайкальский район" в размере 190,0 тыс. рублей.

**По разделу** **0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство**". Согласно первоначально утверждённому бюджету расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2012 году не планировались, в результате внесения изменений и дополнений объем расходов уточнен в сумме 51043,1 тыс. рублей (10,5% к общему объему запланированных расходов).

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2012 год фактические расходы составили 100% от запланированных. Следует отметить, что в 2011 году расходы по данному разделу не осуществлялись.

Структура расходов раздела "Жилищно-коммунальное хозяйство" представлена следующими подразделами:

Расходы по подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство" в 2012 году составили субсидии поселениям в сумме 21043,1 тыс. рублей на реализацию мероприятий подпрограммы "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры" краевой долгосрочной целевой программы "Жилище" (2012-2015 годы), в частности на подготовку к отопительному сезону 2012-2013 годов.

Расходы по разделу 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства" в 2012 году составили 30000,0 тыс. рублей. В соответствии с ведомственной структурой расходов за 2012 год расходы по данному разделу осуществлялись муниципальным учреждением "Отдел материально-технического обеспечения Администрации муниципального района "Забайкальский район" (субсидия из краевого бюджета на софинансирование объекта "Модульная станция очистки воды в пгт. Забайкальск").

**По разделу 0700 "Образование"** исполнение составило 245842,4 тыс. рублей или 99,4% к плановым назначениям (247219,6 тыс. рублей). По сравнению с первоначальными параметрами бюджета (230074,8 тыс. рублей) фактическое исполнение по расходам на образование больше на 15767,6 тыс. рублей (107,5%).

По отношению к уровню 2011 года расходы на образование сократились на 2257,1 тыс. рублей или на 0,9%.

В 2012 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

Расходы по подразделу 0701 "Дошкольное образование" в 2012 году составили 53546,2 тыс. рублей (100% уточненных плановых назначений). По сравнению с первоначально утвержденными параметрами бюджета расходы на дошкольное образование увеличились на 14,2%, что составляет 6662,1 тыс. рублей. В расходы по данному подразделу включены:

- средства федерального бюджета на создание дополнительных мест в детском саду "Светлячок" (125,8 тыс. рублей);

- средства в рамках краевой долгосрочной целевой программы "Развитие системы дошкольного образования на 2011-2015 годы" в сумме 400,0 тыс. рублей (ремонт детского сада "Светлячок");

- средства бюджета муниципального района "Забайкальский район" на приобретение угля и проведение текущего ремонта зданий дошкольных учреждений (448,0 тыс. руб.).

Расходы по подразделу 0702 "Общее образование" в 2012 году составили 181218,5 тыс. рублей, что на 1284,3 тыс. рублей меньше утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2012 год. По сравнению с первоначальными параметрами (169885,0 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 11333,5 тыс. рублей (106,7%). По данному разделу включены:

- суммы субвенций на общее образование (136607,4 тыс. рублей);

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (3633,5 тыс. руб.);

- средства в рамках модернизации региональных систем общего образования (817 тыс. руб.);

- средства на мероприятия краевой долгосрочной целевой программы "Обеспечение комплексной безопасности учреждений системы образования Забайкальского края" (300,0 тыс. руб.);

- средства бюджета муниципального района "Забайкальский район" на приобретение угля и проведение текущего ремонта зданий общеобразовательных школ (3013,5 тыс. руб.).

Расходы по подразделу 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей" в 2012 году составили 2816,8 тыс. рублей, что на 61,7 тыс. рублей меньше плановых значений. По сравнению с первоначальными параметрами бюджета (3123,4 тыс. руб.) расходы сократились на 306,6 тыс. рублей (90,2%). На проведение мероприятий оздоровительной кампании детей израсходованы средства в сумме 1460,8 тыс. рублей. На содержание лагеря труда и отдыха "Пограничник" израсходованы средства в сумме 1308,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0714 "Другие вопросы в области образования" в 2012 году составили 8262,0 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами бюджета (10182,3 тыс. руб.) расходы по данному подразделу уменьшились на 1920,3 тыс. рублей (81,1%). По данному подразделу включены средства на:

- содержание районного управления образованием в сумме 2323,2 тыс. рублей;

- содержание ресурсного центра в сумме 387,6 тыс. рублей;

- проведение реконструкции детского сада "Журавушка" в сумме 2711,7 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по муниципальной целевой программе "Школьное питание" в сумме 592,8 тыс. рублей (питание льготной категории детей и интернат в с. Красный Великан";

- реализацию мероприятий по муниципальной целевой программе "Забайкальское лето" в сумме 99,8 тыс. рублей (витаминизация по детским садам);

- реализацию мероприятий по муниципальной целевой программе "Обеспечение комплексной безопасности учреждений системы образования муниципального района "Забайкальский район" в сумме 610,0 тыс. рублей;

- исполнение переданных государственных полномочий в сумме 1536,9 тыс. рублей.

**Исполнение по разделу** **0800 "Культура и кинематография"** составило 2612,3 тыс. рублей (100% к плановым назначениям). К первоначально утвержденным ассигнованиям (528,6 тыс. руб.) фактическое исполнение увеличилось в 4,9 раза. На проведение мероприятий израсходованы средства в сумме 2433,7 тыс. рублей или 93,2% от всей суммы расходов, остальные 178,6 тыс. рублей израсходованы на комплектование книжных фондов библиотек по заключенному соглашению с городским поселением "Забайкальское".

**Исполнение по разделу** **1000 "Социальная политика"** составило 17852,1 тыс. рублей или 98,4% к плановым назначениям (18151,8 тыс. руб.). По сравнению с первоначальным планом бюджета (15528,1 тыс. руб.) расходы на социальную политику увеличились на 2324 тыс. рублей, исполнение составило 115%. По отношению к 2011 году расходы также немного увеличились (на 597,9 тыс. руб. или 3,5%).

В 2012 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- пенсионное обеспечение (1001) – доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 1271,5 тыс. руб. (100% к плановым назначениям) или на 44,4% больше первоначально утвержденных бюджетных ассигнований. В сравнении с уровнем 2011 года (922,0 тыс. руб.) расходы увеличились на 37,9%;

- социальное обеспечение населения (1003) – 801,0 тыс. рублей или 74,6% плановых бюджетных назначений (1074,0 тыс. руб.). В первоначально утвержденном варианте расходы по данному подразделу не планировались. По данному подразделу включены суммы средств федерального и краевого бюджетов в виде субсидий гражданам на приобретение жилья в рамках программы "Обеспечение жильем молодых семей". В сравнении с 2011 годом расходы сократились на 20% или на 190 тыс. руб.;

- охрана семьи и детства (1004) – 15478,1тыс. рублей (99,8% к плановым назначениям в последней редакции и 109,3% к первоначальному плану по данным расходам. В сравнении с предыдущим 2011 годом расходы увеличились на 2,9% или на 438,8 тыс. рублей. Расходы бюджета осуществлены на приобретение 4 жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, за содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю т.д.;

- другие вопросы в области социальной политики (1006) – 301,5 тыс. рублей (100% к плановым назначениям), к первоначально утвержденному бюджету (484,0 тыс. руб.) – 62,3%. Расходы включают средства местного бюджета на реализацию мероприятий в рамках муниципальной целевой программы "Обеспечение жильем молодых семей" в сумме 301,5 тыс. рублей.

**Исполнение по разделу** **1100 "Физическая культура и спорт"** составило 2162,7 тыс. рублей или 100,0% к уточненным бюджетным назначениям. К первоначально утверждённым параметрам расходы на физическую культуру и спорт сократились и составили 43,3%. По отношению к 2011 году расходы на физическую культуру и спорт увеличились более чем в 9 раз за счет финансирования проектирования физкультурно-оздоровительного комплекса в пгт. Забайкальск на сумму 2000,0 тыс. рублей.

**Исполнение по разделу** **1200 "Средства массовой информации"** составило 100% к плановым назначениям или 255,3 тыс. рублей. Расходы по данному разделу включают суммы субсидий муниципальному автономному учреждению "Забайкальский информационный центр". По отношению к 2011 году (383,0 тыс. руб.) суммы субсидий уменьшились на 33,3%.

**Исполнение по разделу 1300 "Обслуживание государственного и муниципального долга"** составило 112,5 тыс. руб. или 100% к уточненному плану. К первоначально утвержденным параметрам исполнение составило 23,4%. По отношению к 2011 году расходы на обслуживание государственного и муниципального долга расходы снизились на 75 тыс. руб. или на 40%.

**Исполнение по разделу** **1400 "Межбюджетные трансферты"** составило 13703,6 тыс. рублей (100% к уточненным бюджетным назначениям), к первоначально утвержденным параметрам фактические расходы увеличились на 33%. За счет средств местного бюджета перечислено бюджетам поселений дотации:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 5368,0 тыс. рублей;

- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 4 937,0 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (из районного бюджета) в сумме 3 398,6 тыс. рублей.

**Исполнение муниципальных целевых программ**

Целевые программы являются одним из важнейших инструментов осуществления государственной структурной политики, реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития района.

По состоянию на 1 января 2012 года в муниципальном районе были приняты 20 муниципальных целевых программ в различных сферах деятельности.

Фактически профинансировано 8 муниципальных целевых программ на общую сумму 39428,5 тыс. рублей или 100% от утвержденных по бюджету. По отношению к первоначально утвержденным параметрам расходы в рамках муниципальных целевых программ увеличились в 14,4 раза. Наибольшие расходы средств бюджета осуществлены по муниципальной целевой программе "Комплексная программа повышения безопасности дорожного движения в муниципальном районе «Забайкальский район» на 2012-2014 годы", где сумма расходов составила всего 28157,7 тыс. рублей.

| № п/п | Наименование МЦП | Первоначально утверж-денный объем расходов тыс. руб. | Уточненный годовой объем ассигно-ваний, тыс. руб. | Испол-нено, тыс. руб. | % исполне-ния первона-чально утверж-денных парамет-ров бюджета | % исполне-ния от уточненных ассигно-ваний |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Обеспечение жильем молодых семей муниципального района «Забайкальский район» (2006-2015 годы) | 484,0 | 301,5 | 301,5 | 62,3 | 100,0 |
|  | Развитие Агропромышленного комплекса муниципального района «Забайкальский район» 2007-2012 годы | 500,0 | 499,4 | 499,4 | 99,9 | 100,0 |
|  | Демографическое развитие муниципального района «Забайкальский район» на 2009-2015 годы | 50,0 | - | - | 0 | - |
|  | Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Забайкальский район»  на 2008-2012 годы | 50,0 | 15,6 | 15,6 | 31,2 | 100,0 |
|  | Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности учреждений бюджетной сферы муниципального района «Забайкальский район» на 2010-2013 годы | 50,0 | - | - | 0 | - |
|  | Комплексная программа повышения безопасности дорожного движения в муниципальном районе «Забайкальский район» на 2012-2014 годы | 50,0 | 37259,4 | 28157,7 | в 563 раза | 75,6 |
|  | Обеспечение комплексной безопасности учреждений системы образования Забайкальского района на 2011-2013 годы | 725,0 | 610,0 | 610,0 | 84,1 | 100,0 |
|  | Развитие информационного общества и информационных технологий в муниципальном районе «Забайкальский район» на 2010-2014 годы | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 100,0 |
|  | Школьное питание (2012-2014 гг.) | 674,9 | 592,8 | 592,8 | 87,8 | 100,0 |
|  | Забайкальское лето (2012-2014 гг.) | 104,8 | 99,8 | 99,8 | 95,2 | 100,0 |
|  | Итого | 2738,7 | 39428,5 | 39428,5 | в 14,4 раза | 100,0 |

Доля затрат на муниципальные целевые программы составляет 8,4% от всей суммы расходов, осуществлённых в 2012 году.

В 2012 году не предусмотрено финансирование следующих муниципальных целевых программ:

1. "Социальное развитие села на 2010-2013 гг.";
2. "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, их незаконному обороту и алкоголизации населения на 2010-2012 годы на территории муниципального района "Забайкальский район";
3. "Неотложные меры по борьбе с туберкулезом в Забайкальском районе (2010-2012 годы)";
4. "Развитие туризма на территории Забайкальского района на 2011-2013 годы";
5. "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Забайкальский район» на 2011-2014 годы";
6. "Развитие культуры в муниципальном районе «Забайкальский район» на 2011- 2014 годы";
7. "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района «Забайкальский район» на 2012-2015 годы";
8. "Благоустройство населенных пунктов МР «ЗР» (2012-2014 годы)";
9. "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР «ЗР» при обращении с отходами производства и потребления (2012-2015 годы)";
10. "Детство (2012-2015 годы)".

Следует отметить, что паспортами муниципальных целевых программ предусмотрены ассигнования из бюджета муниципального района в сумме, значительно превышающей суммы финансирования за 2012 год.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Решением Совета муниципального района "Забайкальский район" от 23 декабря 2011 года №218 "Об утверждении районного бюджета муниципального района "Забайкальский район" на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов" первоначально было установлено исполнение бюджета района с дефицитом в размере 5626,9 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2012 году установлено исполнение бюджета с дефицитом в размере 9078,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района "Забайкальский район" сложилось следующим образом:

- получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом муниципального района в валюте Российской Федерации (2637,0 тыс. руб.);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (2919,8 тыс. руб.);

- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (-2141,3 тыс. руб.).

В результате при исполнении бюджета сложился дефицит в сумме 3415,5 тыс. рублей, размер дефицита сложился в пределах ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предложения Администрации муниципального района "Забайкальский район":

1. По статье доходов "Доходы от продажи материальных и нематериальных активов" указывать суммы поступлений от продажи имущества, находящегося в собственности муниципального района, в том числе суммы рассроченных платежей за реализованное имущество субъектам малого и среднего предпринимательства по преимущественному праву на приобретение арендуемого имущества в соответствии с Федеральным законом №159-ФЗ;

2. Обратить внимание на информативность пояснительной записки (нет информации о количестве заключенных договоров купли-продажи имущества, договоров аренды муниципального имущества и земельных участков, суммах начислений по заключенным договорам, объемах задолженности, крупных должниках и т.д.)

Выводы:

1. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2012 год Контрольно-ревизионная комиссия, что отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2012 год в представленном виде может быть признан достоверным.

2. Внешняя проверка исполнения бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2012 год показала, что основные параметры бюджета муниципального района "Забайкальский район" выполнены.

3. Представленный отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2012 год соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

В связи с чем, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2012 год принять к утверждению.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии Ц.Д. Цыбенова