

Заключение на проект решения Комсомольской-на-Амуре городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2012 год»

07.05.13

Заключение подготовлено на основании решения от 14 декабря 2011 г. N 91 «Об утверждении положения о Комсомольской-на-Амуре Контрольно-счетной палате».

Согласно представленному на экспертизу проекту решения «Об исполнении местного бюджета за 2012 год установлено следующее:

Проектом Комсомольской-на-Амуре городской Думы от 14 декабря 2011 года № 80 «О местном бюджете на 2012 год определены следующие показатели:

- по доходам в сумме 5 021251,1 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 5 675038,5 тыс. рублей,
- дефициту бюджета 653787,4 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений, параметры местного бюджета на 2012 год составили:

- доходы - 6363631,1 тыс. рублей, увеличение к первоначальному плану составило - 1472660 тыс. рублей;
- расходы - 7332308,5 тыс. рублей, увеличение к первоначальному плану составило 16572370 тыс. рублей.

Фактическое исполнение местного бюджета за 2012 год сложилось:

- по доходам - 6286240,9 тыс. рублей или 98,89% к уточненным годовым бюджетным назначениям;
- по расходам - 7029496,4 тыс. рублей или 95,9% к уточненным годовым бюджетным назначениям.

В процессе исполнения в 2012 году, дефицит местного бюджета снизился на 1,1% и составил 11,8% или 743255,5 тыс. рублей.

Доходная база бюджета муниципального образования сформирована за счет:

- налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы муниципального образования) - 3001494,9 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления - 3284746,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2011 годом общий объем доходов местного бюджета возрос на 5,7% или на 337376 тыс. рублей.

При этом собственные доходы муниципального образования по сравнению с 2011 годом снижены на 677491,6 тыс. рублей или на 18,4%, в связи с изменениями законодательства.

Кредиты от кредитных организаций не привлекались в 2012 году.

Размер резервного фонда не превысил предельные значения, установленные п. 3 ст. 81 БК РФ.

Дефицит местного бюджета не превысил предельные значения, установленные п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Расходная часть бюджета города за 2012 год исполнена в размере 7029496,4 тыс. рублей или 95,9 % к годовым бюджетным назначениям, в том числе:

- по разделу образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края общий объем расходов исполнен на 99,7 % при плане 3 038 636,6 тыс. рублей, исполнено - 3030271,3 тыс. рублей;

- общегосударственные расходы составили 444474 тыс. рублей или 98 % от бюджетных назначений;

- расходы на социальную политику за 2012 год составили 29 251,3 тыс. рублей или 83,6 % от уточненных годовых бюджетных назначений 348326,8 тыс. рублей, в том числе за счет реализации программы по обеспечению жильем молодых семей за счет средств краевого бюджета на 65% и федерального на 79%, в связи с поступлением денежных средств в августе и декабре 2012 года, а также сроком действия свидетельств течение 9 месяцев;

- расходы по отрасли «Культура, кинематография, средства массовой информации» сложилось в сумме 320125,1 тыс. рублей или 99,6% к годовым назначениям, из них 1400 тыс. рублей на поддержку деятельности редакции «Дальневосточный Комсомольск».

- расходы по охране объектов растительного и животного мира и среды их обитания исполнены в сумме 1293,5 тыс. рублей или 99,5 % от годовых назначений;

- расходы по национальной безопасности и правоохранительной деятельности сложились в сумме 44501,5 тыс. рублей или 100 % от утвержденных плановых назначений;

- расходы по отрасли здравоохранения администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края составили 1415239,8 тыс. рублей при уточненных годовых назначениях 1442521,5 тыс. рублей или 98,1%;

- расходы по физической культуре и спорту исполнены на 100% и составили 38294,6 тыс. рублей;

- в целом расходы на жилищно-коммунальное хозяйство за 2012 год составили 1091102,8 тыс. рублей или 87,4 % к уточненным годовым назначениям, основная причина низкого исполнения установлена за счет выполнения программы по переселению граждан из аварийного жилья на 47%;

- расходы по отрасли «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнены в сумме 1 293,5 тыс. рублей или 99,5 % от годовых назначений;

- расходы по национальной экономике составили 293 163,8 тыс. рублей или 90,9 % от уточненных плановых годовых назначений.

Расходы на содержание органов местного самоуправления сложились в пределах норматива, утвержденного Постановлением от 17.10.2011 г. N 337-пр «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Хабаровском крае».

По результатам внешней проверки отчёта «Об исполнении бюджета городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» за 2012 год установлен ряд нарушений и замечаний:

-при отсутствии плановых показателей по закрепленным доходам бюджета в решении Думы № 80 от 14.12.11г. «О местном бюджете на 2012 год» в форме отчета № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» заполнена графа "Утвержденные бюджетные назначения" раздела "Доходы бюджета" и графа "Неисполненные назначения" раздела "Доходы бюджета".

-бюджетная отчетность предоставлена по запросу 04.04.13 г.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей средств местного бюджета:

-несоответствия бюджетной отчетности требованиям инструкции по составлению отчетности;

-необоснованно в отчете № 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» отражены бюджетные назначения раздела "Доходы бюджета" и неисполненные назначения раздела "Доходы бюджета".

-в балансе отражен свернутый дебетовый и кредитовый остаток

-установлено превышение принятых бюджетных обязательств;

-не отражена в учете кредиторская задолженность на сумму 1,2 млн. рублей и не подтверждена первичными документами;

-просроченная дебиторская задолженность всего - 30752,6 тыс. рублей;

-установлен рост дебиторской задолженности, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

-не освоение строительно-монтажных работ по отдельным объектам;

-не выполнение, установленного муниципального задания;

В связи с чем, направлены представления по устранению нарушений и приведению бухгалтерской отчетности в соответствие с действующим законодательством.

Представленный на экспертизу проект решения Комсомольской-на-Амуре Городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2012 год» отвечает требованиям законодательства РФ, Хабаровского края и города Комсомольска-на-Амуре и рекомендуется к принятию в представленной редакции.

Председатель
Комсомольской-на-Амуре
контрольно-счетной палаты

Н.В.Чукреева