

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **на проект решения Думы ЗАТО Звёздный «Об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный Пермского края за 1 квартал 2012 года»**

Заключение Контрольной комиссии ЗАТО Звёздный подготовлено по результатам внешней проверки, проведённой в соответствии с требованиями норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит данные о формировании доходов и произведённых расходах в 1-ом квартале 2012 года в сравнении с показателями, утверждёнными на текущий год и фактическим исполнением за аналогичный период 2011 года.

В ходе подготовки заключения Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный проведён анализ фактического исполнения местного бюджета в 1-ом квартале 2012 года к годовым бюджетным назначениям, установленным Решением Думы ЗАТО Звёздный от 29.12.2011 № 107 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», к квартальным назначениям, утверждённым бюджетной росписью.

Анализ отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный за 1 квартал 2012 года произведён на основании отчётности, представленных главой администрации ЗАТО Звёздный в Контрольную комиссию ЗАТО Звёздный.

#### **I. Исполнение доходной части бюджета**

Объём доходов местного бюджета за 1 квартал 2012 года составил 70091,04тыс.руб. или 27,25% к утверждённому годовому бюджету.

Фактическое исполнение бюджета по доходам в 1-ом квартале 2012 года составило 70091,04тыс.руб.(при плане 69849,78тыс.руб.) или 100,35% по отношению к плановым назначениям отчётного периода.

В 1 квартале 2012 года по сравнению с соответствующим периодом 2011 года произошло увеличение доходной части бюджета ЗАТО Звёздный на 29547,78тыс.руб. или 42,16%.

В связи с изменениями федерального и регионального бюджетного и налогового законодательства в бюджет ЗАТО Звёздный в отчётном периоде не поступали следующие налоговые и неналоговые доходы:

- налог на имущество организаций;
- государственная пошлина за государственную регистрацию, проведение государственного технического осмотра транспортных средств.
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области дорожного движения.

На основании переданных отдельных полномочий на региональный уровень внесены изменения в Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» в части увеличения норматива зачисления налога на доходы физических лиц в краевой бюджет на 5%.

## **Налоговые доходы**

Поступления в местный бюджет по налоговым доходам исполнены за 1 квартал 2012 года в сумме 6173,22тыс.руб. или 103,33% квартальных назначений (1 квартал 2011г – исполнено 4250,5тыс.руб. или 82,55% квартальных назначений).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, объём поступлений налоговых доходов увеличился на 1922,72тыс.руб. или 45,24%, а их доля в доходной части местного бюджета уменьшилась с 10,48% в 2011 году до 8,55% в 2012 году.

Основные источники поступления налоговых доходов местного бюджета в 1-ом квартале 2012 года:

- налог на доходы физических лиц – 5187,89тыс.руб. или 84,04% налоговых поступлений отчётного периода;
- транспортный налог с физических лиц – 389,71тыс.руб. или 6,31% налоговых поступлений отчётного периода;
- единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности – 295,19тыс.руб. или 4,78% налоговых поступлений отчётного периода;
- транспортный налог с организаций – 166,83тыс.руб. или 2,70% налоговых поступлений отчётного периода.

### ***Налог на доходы физических лиц***

За 1 квартал текущего года в местный бюджет поступило платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 5187,89тыс.руб. или 103,76% квартальных назначений.

Поступление налога на доходы физических лиц выше запланированных на отчётный период показателей на 187,89тыс.руб., или на 3,75% (план 1 квартала 5000,0тыс.руб.). Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику утверждены в сумме 16640,0тыс.руб. исполнены на 31,18% (1 квартал 2011г – 8,53%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений налога на доходы физических лиц увеличился на 2928,48тыс.руб. или на 129,61% (1 квартал 2011г – 2259,41тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета увеличилась с 53,16% в 1 квартале 2011 года до 84,04% в 1 квартале 2012 года.

### ***Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности***

За 1 квартал текущего года в местный бюджет поступило платежей по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности в сумме 295,19тыс.руб. или 76,87% квартальных назначений.

Поступление единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности ниже запланированных на отчётный период показателей на 88,81тыс.руб., или на 23,13% (план 1 квартала – 384,0тыс.руб.). Годовые

бюджетные назначения по данному доходному источнику утверждены в сумме 1535,0тыс.руб., исполнены на 19,23% (1 квартал 2011г. – 20,62%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности увеличился на 20,36тыс.руб. или на 7,41% (1 квартал 2011г – 274,83тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета уменьшилась с 6,47% в 1 квартале 2011 года до 4,78% в 1 квартале 2012 года.

### ***Государственная пошлина, сборы***

За 1 квартал текущего года в местный бюджет поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) составило 104,55тыс.руб. Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета составила 1,69%. В связи с изменениями федерального и регионального бюджетного и налогового законодательства в бюджете ЗАТО Звёздный в отчётном периоде назначения по данному налоговому источнику не предусмотрены.

В 1 квартале 2011 года поступление государственной пошлины и сборов в бюджет ЗАТО Звёздный составило 490,04тыс.руб. при плане 240,0тыс.руб. или 204,18% от утверждённых показателей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 957,0тыс.руб.) исполнены на 51,21%.

### ***Налог на имущество физических лиц***

В 1 квартале 2012 года поступление налога на имущество физических лиц составило -0,30тыс.руб., квартальные назначения по налогу на имущество физических лиц не предусмотрены.

Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику утверждены в сумме 156тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 1 квартале 2011г. назначения составляли 2тыс.руб., поступления 17,74тыс.руб.

### ***Транспортный налог с организаций***

В 1 квартале 2012 года поступление транспортного налога с организаций составило 166,83тыс.руб. при квартальных назначениях 170,0тыс.руб. или 98,14% от утверждённых показателей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 332,0тыс.руб.) исполнены на 50,25% (1 квартал 2011г – 140,51%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений увеличился на 53,02тыс.руб. (1 квартал 2011г – 113,81тыс.руб.).

Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета составила 2,70% (1 квартал 2011 года – 2,68%).

### ***Транспортный налог с физических лиц***

В 1 квартале 2012 года поступление транспортного налога с физических лиц составило 389,71тыс.руб. при квартальных назначениях 390,0тыс.руб. или 99,93% от утверждённых показателей.

Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 2833,0тыс.руб.) исполнены на 13,76% (1 квартал 2011г – 79,84%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений увеличился на 230,04тыс.руб. (1 квартал 2011г – 159,67тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета составила 6,31% (1 квартал 2011 года – 3,76 %).

### ***Земельный налог***

В 1 квартале 2012 года поступление земельного налога составило 29,35тыс.руб. при квартальных назначениях 30,0тыс.руб. или 97,83% от утверждённых показателей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 763,3тыс.руб.) исполнены на 3,85% (1 квартал 2011г – 29,42%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений уменьшился на 14,48тыс.руб. (1 квартал 2011г. - 43,83тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета составила 0,48% (1 квартал 2011 года – 1,03%) .

### **Неналоговые доходы**

Объём поступлений неналоговых доходов за 1 квартал 2012 года составило 1817,04тыс.руб. при плановых квартальных назначениях 1775,0тыс.руб. или 102,37%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений увеличился на 390,35тыс.руб.(1 кв.2011г. – 1426,69тыс.руб.).

Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 13836,0тыс.руб.) исполнены на 13,13% (1 квартал 2011г. – 12,26%).

Согласно представленному отчёту за 1 квартал 2012 года, в доходах бюджета ЗАТО Звёздный доля неналоговых доходов составила 2,59% (за аналогичный период прошлого года данный показатель был на уровне 3,52%).

### **Безвозмездные поступления**

В 1 квартале 2012 года поступило безвозмездных перечислений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации 62100,78тыс.руб. при плановых показателях 62100,78тыс.руб. или 100% от утверждённых назначений.

Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 221129,85тыс.руб.) исполнены на 28,08% (1 квартал 2011г. – 20,33%).

В 1 квартале 2012 году произошло увеличение удельного веса безвозмездных перечислений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме доходов бюджета ЗАТО Звёздный. За аналогичный период прошлого года данные перечисления составляли 86,0%, в 1 квартале 2012 года их доля составила 88,60% при плановом показателе 88,91%.

Структура доходов местного бюджета ЗАТО Звёздный Пермского края представлена в Приложении № 1.

## **II. Исполнение расходной части бюджета**

Расходы бюджета ЗАТО Звёздный за 1 квартал 2012 года составили 54630,4тыс.руб. Расходная часть местного бюджета выполнена на 21,38% к годовому плану (1 квартал 2011г. – 14,80%).

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2012 года сложилось на уровне 97,36% к бюджетным назначениям (план – 56109,6тыс.руб., фактически исполнено – 54630,4тыс.руб.).

По сравнению с 1 кварталом 2011 года процент исполнения расходной части местного бюджета в 2012 году увеличился на 24,15% и составил 97,36% (1 квартал 2011 года – 73,21%).

Наибольшее увеличение фактического исполнения к плану расходов местного бюджета составили расходы по следующим разделам:

- общегосударственные вопросы – увеличение составило 20,37% (1 квартал 2012г. – 92,13%, 1 квартал 2011г. – 71,76%);

- национальная оборона – увеличение составило 20,47% (1 квартал 2012г. – 23,71%, 1 квартал 2011г. – 3,24%);

- национальная экономика – увеличение составило 35,98% (1 квартал 2012г. – 99,98%, 1 квартал 2011г. – 64%).

- образование - увеличение составило 28,37% (1 квартал 2012г. – 100%, 1 квартал 2011г. – 71,63%).

- культура и искусство – увеличение составило 24,72% (1 квартал 2012г. – 100%, 1 квартал 2011г. – 75,28%);

- здравоохранение - увеличение составило 26,34% (1 квартал 2012г. – 100%, 1 квартал 2011г. – 73,66%);

- социальная политика – увеличение составило 10,91% (1 квартал 2012г. – 91,77%, 1 квартал 2011г. – 80,86%);

- физическая культура и спорт – увеличение составило 21,88% (1 квартал 2012г. – 100%, 1 квартал 2011г. – 78,12%);

- средства массовой информации – увеличение составило 62,78% (1 квартал 2012г. – 93%, 1 квартал 2011г. – 30,22%).

В тоже время произошло уменьшение фактического исполнения к плану расходов местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – снижение составило 24,77% (1 квартал 2012г. – 60,51%, 1 квартал 2011г. – 85,28%);

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета ЗАТО Звёздный за 1 квартал 2012 года увеличились на 18926,3тыс.руб. или на 53,01%.

Представленный отчёт не в полной мере отражает все расходы бюджета ЗАТО Звёздный из-за отсутствия в представленной отчётности данных о движении средств, полученных бюджетными учреждениями ЗАТО Звёздный от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 1 квартале 2012 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО Звёздный за 1 квартал 2012 года представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО Звёздный за 1 квартал 2012 года

Наименование раздела	Исполнено в 1 квартале 2011г., тыс.руб.	Исполнение бюджета за 1 квартал 2011г., %	Плановые назначения 1 квартала 2012г., тыс.руб.	Исполнено в 1 квартале 2012г., тыс.руб.	Исполнение бюджета за 1 квартал 2012г., % (гр.5/гр.4)
1	2	3	4	5	6
01 - Общегосударственные вопросы	4600	71,76	9700,3	8936,9	92,13
02 - Национальная оборона	2,4	3,24	79,3	18,8	23,71
03 - Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1619,6	88,95	0	0	0
04 - Национальная экономика	22,4	64	993,1	992,9	99,98
05 - Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе	1611,2	85,28	1081,8	654,6	60,51
06 - Охрана окружающей среды	0	0	0	0	0
07 - Образование, в том числе	22420,3	71,63	34805,6	34805,5	100
Дошкольные учреждения	7709,2	77,15	9482,3	9482,3	100
Общеобразовательные школы	7241,4	66,99	10573,2	10573,2	100
Учреждения дополнительного образования	7469,6	71,16	6628,6	6628,6	100
Строительство детского сада	0	0	8018,5	8018,5	100
08 - Культура и искусство	534,6	75,28	1086,3	1086,3	100
09 - Здравоохранение	3004,7	73,66	4599,4	4599,4	100
10 - Социальная политика	1809,5	80,86	2759,2	2532,2	91,77
11 - Физическая культура и спорт	25	78,12	994,6	994,6	100
12 - Средства массовой информации	54,4	30,22	10	9,3	93
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>35704,1</b>	<b>73,21</b>	<b>56109,6</b>	<b>54630,4</b>	<b>97,36</b>

### **Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Исполнение расходной части бюджета по вышеуказанному разделу составило 8936,9тыс.руб. при плане 9700,3тыс.руб. или 92,13% от утверждённых ассигнований.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на функционирование органов местного самоуправления увеличились на 4336,9тыс.руб. или на 94,28%. За 1 квартал 2011 года расходы на реализацию общегосударственных вопросов составили 4600тыс.руб.

Исполнение бюджета в части расходов резервного фонда Администрации ЗАТО Звёздный составило 100% или 3966,7тыс.руб.

### **Раздел 02 «Национальная оборона»**

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Исполнение бюджета по данному разделу составило 18,8тыс.руб. при плане 79,3тыс.руб. или 23,71% от плановых назначений и 5,95% от суммы, поступившей в виде субвенции из краевого бюджета (поступило 316,20тыс.руб. или 100% годовых бюджетных ассигнований).

### **Раздел 04 «Национальная экономика»**

Исполнение расходной части бюджета по вышеуказанному разделу составило 992,9тыс.руб. при плане 993,1тыс.руб. или 99,98%.

Исполнение бюджета в части расходов на возмещение недополученных доходов от перевозки отдельных категорий граждан с использованием социальных проездных документов составило 879,6тыс.руб. или 100% от плановых назначений.

Расходы на содержание дорог составили 113,3тыс.руб. при плане 113,5тыс.руб. или 99,82%.

### **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Исполнение бюджета за 1 квартал 2012 года по данному разделу составило 654,6тыс.руб. при плановых назначениях 1081,8тыс.руб. или 60,51%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в сфере жилищно-коммунального хозяйства уменьшились на 956,6тыс.руб. или на 59,37%.

Исполнение бюджета в части капитального ремонта жилищного фонда составило 98,1тыс.руб. (план 196,2тыс.руб.) или 50% от плановых назначений.

Расходы на проведение работ по благоустройству составили 556,5тыс.руб. при плановых назначениях 885,6тыс.руб. Исполнение бюджета составило 62,84% от утверждённых расходов. Невостребованными оказались средства местного бюджета в сумме 329,1тыс.руб.

## **Раздел 07 «Образование»**

Исполнение бюджета за 1 квартал 2012 года по расходам на образование составило 34805,5тыс.руб. при плановых назначениях 34805,6тыс.руб. или 100% от утверждённых ассигнований.

По сравнению с 1 кварталом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 12385,2тыс.руб. или на 55,24%.

Расходы на строительство детского сада на 140 мест (первая очередь) составили 8018,5тыс.руб. и соответствуют плановым назначениям.

Исполнение бюджета в части реализации муниципальной целевой программы «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения ЗАТО Звёздный в 2012 году» составило 54,9тыс.руб. или 99,82%.

## **Раздел 08 «Культура и искусство»**

Исполнение бюджета за 1 квартал 2012 года по данному разделу составило 1086,3тыс.руб. при плановых назначениях 1086,3тыс.руб. или 100%.

Расходы в области культуры и искусства по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 551,7тыс.руб. или на 103,20%.

За счёт средств местного бюджета осуществлялось финансирование деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Городская библиотека ЗАТО Звёздный». Расходы на содержание учреждения за отчётный период составили 553,9тыс.руб. и соответствуют бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета в части расходов на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие культуры в ЗАТО Звёздный на 2011-2013 годы» составило 532,4тыс.руб. или 100% от утверждённых ассигнований.

## **Раздел 09 «Здравоохранение»**

Исполнение бюджета за отчётный период 2012 года по данному разделу составило 4599,4тыс.руб. или 100% от плановых назначений.

За 1 квартал 2012 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение расходов бюджета в области здравоохранения на 1594,7тыс.руб. или на 53,07%.

Расходы на функционирование МБУЗ Городская больница ЗАТО Звёздный соответствуют расходам по разделу – 4599,4тыс.руб. при плане 4599,4тыс.руб.

## **Раздел 10 «Социальная политика»**

Исполнение бюджета за 1 квартал 2012 года по данному разделу составило 2532,2тыс.руб. при плановых назначениях 2759,2тыс.руб. или 91,77%.



Исполнение бюджета по расходам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности, составило 1481,1тыс.руб. при плановых показателях 1705,3тыс.руб. или 86,85% от утверждённых ассигнований.

Расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных учреждениях составили 182,2тыс.руб. (при плане 182,2тыс.руб.) или 100%.

Исполнение бюджета в части предоставления пособий семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 до 5 лет, не посещающих МДОУ, составило 541,1тыс.руб. при плане 541,1тыс.руб. или 100%.

Расходы на стипендиальное обеспечение обучающихся в 10-х и 11-х классах общеобразовательных учреждений составили 36,9тыс.руб. (при плане 36,9тыс.руб.) или 100%.

Исполнение бюджета в части предоставления мер социальной поддержки учащимся из малоимущих и многодетных малоимущих семей составило 247,6тыс.руб. при плановых назначениях 247,6тыс.руб. или 100%.

Расходы на обеспечение обучения детей-инвалидов соответствуют сметным назначениям и составили 9,8тыс.руб.

Исполнение бюджета в части расходов на переселение составило 3,5тыс.руб. при плановых назначениях 6,3тыс.руб. или 55,56%.

Расходы на предоставление мер социальной поддержки отдельных категорий лиц, которым присуждены учёные степени кандидата и доктора наук, составило 30тыс.руб. или 100% от бюджетных ассигнований.

### **Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальной целевой программы «Физическая культура и спорт на 2011-2013 годы» составили 7,2тыс.руб. при плановых назначениях в 7,2тыс.руб. или 100%.

Исполнение бюджета в части реализации проекта «Спортивный клуб + Спортивный сертификат» составило 987,4тыс.руб., в том числе за счёт местного бюджета – 296,2тыс.руб., за счёт средств краевого бюджета – 691,2тыс.руб.

### **Раздел 12 «Средства массовой информации»**

Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на мероприятия в области средств массовой информации, составило 93% от предусмотренных бюджетом (при плановых показателях в 10тыс.руб. кассовые расходы составили 9,3тыс.руб.).

Председатель Контрольной комиссии  
ЗАТО Звёздный

Рожкова Г.А.