

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы ЗАТО Звёздный «Об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный Пермского края за 1 полугодие 2011 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 полугодии 2011 года в сравнении с показателями, утверждёнными на текущий год и фактическим исполнением за аналогичный период 2010 года.

В ходе подготовки информации Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный проведён анализ фактического исполнения местного бюджета в 1-ом полугодии 2011 года к годовым бюджетным назначениям, установленным Решением Думы ЗАТО Звёздный от 21.12.2010г. № 102 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (с последующими изменениями и дополнениями), к квартальным назначениям, утверждённым бюджетной росписью.

Анализ отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный за 1 полугодие 2011 года произведён на основании документов, представленных главой администрации ЗАТО Звёздный.

I. Исполнение доходной части бюджета

Объём доходов местного бюджета за 1 полугодие 2011 года составил 115538,19тыс.руб. или 50,84% к утверждённому годовому бюджету.

Фактическое исполнение бюджета по доходам в 1-ом полугодии 2011 года составило 115538,19тыс.руб. (при плане 115841,53тыс.руб.) или 99,74% по отношению к плановым назначениям.

В 1 полугодии 2011 года по сравнению с соответствующим периодом 2010 года произошло увеличение доходной части бюджета ЗАТО Звёздный на 5787,99тыс.руб.

Налоговые доходы

Годовые плановые поступления в местный бюджет по налоговым доходам исполнены за 1 полугодие 2011 года на 32,92% (1 полугодие 2010г. – 50,81%).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, объём поступлений налоговых доходов уменьшился на 5745,26тыс.руб. или на 32,45%, а их доля в доходной части местного бюджета уменьшилась с 16,13% в 2010 году до 10,35% в 2011 году.

Основными доходными источниками местного бюджета являются:

- налог на доходы физических лиц – 62,69%;
- налог на имущество организаций – 16,80%
- государственная пошлина – 9%.

Удельный вес данных налогов в структуре налоговых доходов составляет 88,49%.

Налог на доходы физических лиц

За 1 полугодие текущего года в местный бюджет поступило платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 7497,26тыс.руб., что ниже запланированных на отчётный период показателей на 3544,74тыс.руб., или на 32,10% (план 1 полугодия – 11042тыс.руб.). Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 26500тыс.руб.) исполнены на 28,29% (1 полугодие 2010г. – 47,41%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений налога на доходы физических лиц уменьшился на 4747,41тыс.руб. или на 38,77% (1 полугодие 2010г. – 12244,67тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета снизилась с 69,16% в 1 полугодии 2010 года до 62,69% в 1 полугодии 2011 года.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

За 1 полугодие текущего года в местный бюджет поступило платежей по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности в сумме 808,44тыс.руб., что выше запланированных на отчётный период показателей на 141,94тыс.руб., или на 21,30% (план 1 полугодия – 666,5тыс.руб.). Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 1333тыс.руб.) исполнены на 60,65% (1 полугодие 2010г. – 59,15%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности увеличился на 174,3тыс.руб. или на 27,49% (1 полугодие 2010г. – 634,14тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета увеличилась с 3,59% в 1 полугодии 2010 года до 6,76% в 1 полугодии 2011 года.

Государственная пошлина, сборы

В 1 полугодии 2011 года поступление государственной пошлины и сборов в бюджет ЗАТО Звёздный составило 1077,01тыс.руб. при плане 478,5тыс.руб. или 225,01% от утверждённых показателей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 957тыс.руб.) исполнены на 112,54% (1 полугодие 2010г. – 138,56%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений увеличился на 301,06тыс.руб. или на 38,80% (1 полугодие 2010г. – 775,95тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета увеличилась с 4,38% в 1 полугодии 2010 года до 9% в 1 полугодии 2011 года.

Налог на имущество организаций

В 1 полугодии 2011 года поступление налога на имущество организаций составило 2009,87тыс.руб. при плане 2112тыс.руб. или 95,16% от утверждённых показателей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 4225тыс.руб.) исполнены на 47,57% (1 полугодие 2010г. – 47,72%). По сравнению с аналогичным периодом

прошлого года, объём поступлений уменьшился на 6,09тыс.руб. (1 полугодие 2010г. – 2015,96тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета составила 16,80% (аналогичный период прошлого года – 11,39%).

Транспортный налог

В 1 полугодии 2011 года поступление транспортного налога составило 494,69тыс.руб. при плане 437тыс.руб. или 113,20% от утверждённых показателей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 3157тыс.руб.) исполнены на 15,67% (1 полугодие 2010г. – 68,55%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений уменьшился на 1472,62тыс.руб. (1 полугодие 2010г. – 1967,31тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета составила 4,14% (1 полугодие 2010 года – 11,11%).

Неналоговые доходы

Согласно представленному отчёту за 1 полугодие 2011 года, в доходах бюджета ЗАТО Звёздный доля неналоговых доходов составила 4,07% (за аналогичный период прошлого года данный показатель был на уровне 3,22%). Поступление неналоговых доходов за 1 полугодие 2011 года составило 4699,08тыс.руб. при плановых показателях 2587,8тыс.руб. или 181,59%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений увеличился на 1169,68тыс.руб. (1 полугодие 2010г. – 3529,4тыс.руб.).

Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 11634тыс.руб.) исполнены на 40,39% (1 полугодие 2010г. – 16,54%).

Безвозмездные поступления

В 1 полугодии 2011 года 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 80,65%, в 1 полугодии 2011 года их доля составила 85,58% при плановом показателе – 78,90%.

Всего за 1 полугодие 2011 года поступило безвозмездных перечислений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на сумму 98879,4тыс.руб. при плановых показателях 98462,23тыс.руб. или 100,42%.

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в бюджете на 2011 год не представлены. Назначение и исполнение бюджета по данному доходному источнику отсутствует.

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

II. Исполнение расходной части бюджета

Расходы бюджета ЗАТО Звёздный за 1 полугодие 2011 года составили 93576,4тыс.руб. Расходная часть местного бюджета выполнена на 37,37% к годовому плану (1 полугодие 2010г. – 34,97%).

Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2011 года сложилось на уровне 83,21% к бюджетным назначениям (план – 112460,4тыс.руб., фактически исполнено – 93576,4тыс.руб.).

По сравнению с 1 полугодием 2010 года процент исполнения расходной части местного бюджета в 2011 году увеличился на 0,87% и составил 83,21% (1 полугодие 2010 года – 82,34%).

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

- общегосударственные вопросы – увеличение составило 4,84% (1 полугодие 2010г. – 82,55%, 1 полугодие 2011г. – 87,39%);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – увеличение составило 1,76% (1 полугодие 2010г. – 86,33%, 1 полугодие 2011г. – 88,09%);

- национальная экономика – увеличение составило 33,18% (1 полугодие 2010г. – 66,79%, 1 полугодие 2011г. – 99,97%).

- культура и искусство – увеличение составило 1,38% (1 полугодие 2010г. – 86,59%, 1 полугодие 2011г. – 87,97%);

- социальная политика – увеличение составило 25,65% (1 полугодие 2010г. – 70,36%, 1 полугодие 2011г. – 96,01%);

- физическая культура и спорт – увеличение составило 11,64% (1 полугодие 2010г. – 67,36%, 1 полугодие 2011г. – 79%).

В тоже время произошло уменьшение фактического исполнения к плану расходов местного бюджета по следующим разделам:

- национальная оборона – уменьшение составило 32,30% (1 полугодие 2010г. – 75,58%, 1 полугодие 2011г. – 43,28%);

- жилищно-коммунальное хозяйство – уменьшение составило 2,63% (1 полугодие 2010г. – 95,06%, 1 полугодие 2011г. – 92,43%);

- образование - уменьшение составило 2,49% (1 полугодие 2010г. – 81,26%, 1 полугодие 2011г. – 83,75%);

- здравоохранение - уменьшение составило 22,67% (1 полугодие 2010г. – 85,25%, 1 полугодие 2011г. – 62,58%);

- средства массовой информации – уменьшение составило 7,16% (1 полугодие 2010г. - 47,27%, 1 полугодие 2011г. – 40,11%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета ЗАТО Звёздный за 1 полугодие 2011 года увеличились на 5032,8тыс.руб. или на 5,68%.

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 полугодии 2011 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО Звёздный за 1 полугодие 2011 года представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО Звёздный за 1 полугодие 2011 года

| Наименование раздела | Исполнено в 1 полугодии 2010г., тыс.руб. | Исполнение бюджета за 1 полугодие 2010г., % | Плановые назначения 1 полугодия 2011г., тыс.руб. | Исполнено в 1 полугодии 2011г., тыс.руб. | Исполнение бюджета за 1 полугодие 2011г., % (гр.5/гр.4) |
|--|--|---|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 - Общегосударственные вопросы | 11662,5 | 82,55 | 12076,4 | 10553 | 87,39 |
| 02 - Национальная оборона | 84,2 | 75,58 | 148,1 | 64,1 | 43,28 |
| 03 - Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3140,9 | 86,33 | 4396,9 | 3873,1 | 88,09 |
| 04 - Национальная экономика | 1114 | 66,79 | 623,7 | 623,5 | 99,97 |
| 05 - Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе | 8056,5 | 95,06 | 8913,8 | 8238,6 | 92,43 |
| 06 - Охрана окружающей среды | 0 | 0 | 59 | 44,9 | 76,10 |
| 07 - Образование, в том числе | 49218 | 81,26 | 65727,2 | 55045,9 | 83,75 |
| Дошкольные учреждения | 16031 | 82,59 | 20231,3 | 17874,4 | 88,35 |
| Общеобразовательные школы | 19340,7 | 80,84 | 22965,8 | 18697,6 | 81,41 |
| Учреждения дополнительного образования | 13167,9 | 87,56 | 20338,1 | 17499,3 | 86,04 |
| 08 - Культура и искусство | 1343,5 | 86,59 | 1595,6 | 1403,7 | 87,97 |
| 09 - Здравоохранение | 9898,9 | 85,25 | 12910,4 | 8080 | 62,58 |
| 10 - Социальная политика | 3814,1 | 70,36 | 5715 | 5487,1 | 96,01 |
| 11 - Физическая культура и спорт | 140,1 | 67,36 | 114,3 | 90,3 | 79 |
| 12 - Средства массовой информации | 70,9 | 47,27 | 180 | 72,2 | 40,11 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 88543,6 | 82,34 | 112460,4 | 93576,4 | 83,21 |

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходной части бюджета по вышеуказанному разделу составило 10553тыс.руб. при плане 12076,4тыс.руб. или 87,39% от утверждённых ассигнований.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на функционирование органов местного самоуправления уменьшились на 1109,5тыс.руб. или на 9,51%. За 1 полугодие 2010 года расходы на реализацию общегосударственных вопросов составили 11662,5тыс.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 64,1тыс.руб. при плане 148,1тыс.руб. или 43,28% от плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на национальную оборону уменьшились на 20,1тыс.руб. или на 23,87%. За 1 полугодие 2010 года расходы по данному разделу составили 84,2тыс.руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходной части бюджета по вышеуказанному разделу составило 3873,1тыс.руб. при плане 4396,9тыс.руб. или 88,09%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность увеличились на 732,2тыс.руб. или на 23,31%.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходной части бюджета по вышеуказанному разделу составило 623,5тыс.руб. при плане 623,7тыс.руб. или 99,97%.

Расходы на предоставление 50% льготы на перевозку жителей ЗАТО Звёздный составили 44,3тыс.руб. или 100% от запланированного.

Исполнение бюджета в части возмещения недополученных доходов от перевозки отдельных категорий граждан и использованием социальных документов составило 539,4тыс.руб. при плановых назначениях в сумме 539,4тыс.руб.

Расходы на производство землеустроительных работ по межеванию земель составили 39,8тыс.руб. или 99,5% от предусмотренных бюджетом.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2011 года по данному разделу составило 8238,6тыс.руб. при плановых назначениях 8913,8тыс.руб. или 92,43%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в сфере жилищно-коммунального хозяйства увеличились на 182,1тыс.руб. или на 2,26%.

Исполнение бюджета в части проведения экспертизы тарифов составило 100% от плановых назначений или 30тыс.руб.

Расходы на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению коммунальные услуги, составили 263тыс.руб. при утверждённых ассигнованиях в сумме 263тыс.руб.

Расходы на проведение работ по благоустройству составили 3132тыс.руб. при плановых назначениях 3807,2тыс.руб. Исполнение бюджета

составило 82,27% от утверждённых расходов. Невостребованными оказались средства местного бюджета в сумме 675,2тыс.руб.

Расходы на переселение граждан из ЗАТО составили 4813,6тыс.руб. при плане 4813,6тыс.руб. или 100%.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Расходы на реализацию муниципальной целевой программы «Чистый Звёздный» составили 44,9тыс.руб. при плановых назначениях в сумме 59тыс.руб. или 76,10%.

Раздел 07 «Образование»

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2011 года по расходам на образование составило 55045,9тыс.руб. при плановых назначениях 65727,2тыс.руб. или 83,75% от утверждённых ассигнований, в том числе:

- по дошкольным учреждениям – 88,35% (1 полугодие 2010г. – 82,59%);

- по общеобразовательным учреждениям – 81,41% (1 полугодие 2010г. – 80,84%);

- по учреждениям дополнительного образования – 86,04% (1 полугодие 2010г. – 87,56%).

По сравнению с 1 полугодием прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 5827,9тыс.руб. или на 11,84%.

Раздел 08 «Культура и искусство»

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2011 года по данному разделу составило 1403,7тыс.руб. при плановых назначениях 1595,6тыс.руб. или 87,97%.

Расходы в области культуры и искусства по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 60,2тыс.руб. или на 4,48%.

За счёт средств местного бюджета осуществлялось финансирование деятельности муниципального учреждения культуры «Городская библиотека ЗАТО Звёздный». Расходы на содержание учреждения за отчётный период составили 888тыс.руб. при плане 1037,3тыс.руб. или 85,61% от утверждённых ассигнований.

Исполнение бюджета в части расходов на развитие культуры в ЗАТО Звёздный на 2010-2012г.г. составило 515,7тыс.руб. (при плане 558,3тыс.руб.) или 92,37% от утверждённых ассигнований.

Раздел 09 «Здравоохранение»

Исполнение бюджета за отчётный период 2011 года по данному разделу составило 8080тыс.руб. при плановых назначениях 12910,4тыс.руб. или 62,58%.

За 1 полугодие 2011 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение расходов местного бюджета в области здравоохранения на 1818,9тыс.руб. или на 18,37%.

Расходы на функционирование МУЗ Городская больница ЗАТО Звёздный составили 7856,5тыс.руб. при плане 12305,4тыс.руб. или 63,85%.

Исполнение бюджета в части реализации муниципальной целевой программы «Первичная медико-санитарная помощь в части обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения ЗАТО Звёздный на 2011 год» составило 144,8тыс.руб. или 56,56% от запланированного.

Расходы на реализацию муниципальной целевой программы «Раннее выявление и лечение заболеваний» составили 78,7тыс.руб. при плановых показателях 349тыс.руб. или 22,55%.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2011 года по данному разделу составило 5487,1тыс.руб. при плановых назначениях 5715тыс.руб. или 96,01%.

Исполнение бюджета по расходам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности, составило 3558,8тыс.руб. при плановых показателях 3720,7тыс.руб. или 95,65% от утверждённых ассигнований.

Расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных учреждениях составили 487,2тыс.руб. (при плане 492тыс.руб.) или 99,02%.

Исполнение бюджета в части предоставления пособий семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 до 5 лет, не посещающих МДОУ, составило 975,6тыс.руб. при плане 978,9тыс.руб. или 99,66%.

Расходы на стипендиальное обеспечение обучающихся в 10-х и 11-х классах общеобразовательных учреждений составили 83,3тыс.руб. (при плане 113,9тыс.руб.) или 73,13%.

Исполнение бюджета в части предоставления мер социальной поддержки учащимся составило 315,2тыс.руб. при плановых назначениях 329,4тыс.руб. или 95,6%.

Расходы на обеспечение обучения детей-инвалидов составили 15,3тыс.руб. при плане 27,8тыс.руб. или 55,04% от сметных назначений.

Исполнение бюджета в части приобретения путёвок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных бюджетных учреждений составило 51,7тыс.руб. при плане 52,3тыс.руб. или 98,85%.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальной целевой программы «Физкультура и спорт» составили 90,3тыс.руб. при плановых назначениях в сумме 114,3тыс.руб. или 79%.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на мероприятия в области средств массовой информации, составило 40,11% от предусмотренных бюджетом (при плановых показателях в 180тыс.руб. кассовые расходы составили 72,2тыс.руб.).

Председатель Контрольной комиссии
ЗАТО Звёздный

Г.А. Рожкова