

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы ЗАТО Звёздный «Об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный Пермского края за 9 месяцев 2011 года»

Заключение Контрольной комиссии ЗАТО Звёздный на проект решения Думы ЗАТО Звёздный «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный Пермского края за 9 месяцев 2011 года» 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 за 3 квартала 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 за 9 месяцев 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 9 месяцев 2011 года произведён на основании документов, представленных главой администрации ЗАТО Звёздный.

I. Исполнение доходной части бюджета

Объём доходов местного бюджета за 9 месяцев 2011 года составил 161325,43тыс.руб. или 69,26% к утверждённому годовому бюджету.

Фактическое исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2011 года составило 161325,43тыс.руб. (при плане 163252,36тыс.руб.) или 98,82% по отношению к плановым назначениям.

За 3 квартала 2011 года по сравнению с соответствующим периодом 2010 года произошло уменьшение доходной части бюджета ЗАТО Звёздный на 7669,59тыс.руб. или на 4,54%

Налоговые доходы

Годовые плановые поступления в местный бюджет по налоговым доходам исполнены за 3 квартала 2011 года на 53,98% (9 месяцев 2010г. – 78,33%).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, объём поступлений налоговых доходов уменьшился на 7685,25тыс.руб. или на 28,16%, а их доля в доходной части местного бюджета снизилась с 16,15% в 2010 году до 12,16% в 2011 году.

Основными доходными источниками местного бюджета являются:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на имущество организаций;
- государственная пошлина.

Удельный вес данных налогов в структуре налоговых доходов составляет 87,58%.

Налог на доходы физических лиц

За 9 месяцев текущего года в местный бюджет поступило платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 12337,63тыс.руб., что ниже запланированных на отчётный период показателей на 2662,37тыс.руб., или на 82,25% (план 9 месяцев 2011 года – 15000тыс.руб.). Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 26500тыс.руб.) исполнены на 46,56% (9 месяцев 2010г. – 74,69%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений налога на доходы физических лиц уменьшился на 6951,98тыс.руб. или на 36,04% (9 месяцев 2010г. – 19289,61тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета уменьшилась с 70,67% за 9 месяцев 2010 года до 62,91% за 3 квартала 2011 года.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

За 9 месяцев текущего года в местный бюджет поступило платежей по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности в сумме 1150,7тыс.руб., что выше запланированных на отчётный период показателей на 150,7тыс.руб., или на 15,07% (план 9 месяцев – 1000тыс.руб.). Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 1333тыс.руб.) исполнены на 86,32% (9 месяцев 2010г. – 92,07%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности увеличился на 163,75тыс.руб. или на 16,59% (9 месяцев 2010г. – 986,95тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета увеличилась с 3,61% за 9 месяцев 2010 года до 5,87% за 3 квартала 2011 года.

Государственная пошлина, сборы

За 3 квартала 2011 года поступление государственной пошлины и сборов в бюджет ЗАТО Звёздный составило 1704,64тыс.руб. при плане 957тыс.руб. или 178,12% от утверждённых показателей. Это выше запланированных на отчётный период показателей на 747,64тыс.руб. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 957тыс.руб.) исполнены на 178,12% (9 месяцев 2010г. – 271%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений увеличился на 187,02тыс.руб. или на 12,32% (9 месяцев 2010г. – 1517,62тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета увеличилась с 5,56% за 9 месяцев 2010 года до 8,70% за 9 месяцев 2011 года.

Налог на имущество организаций

За 9 месяцев 2011 года поступление налога на имущество организаций составило 3132,33тыс.руб. при плане 3169тыс.руб. или 98,84% от утверждённых показателей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 4225тыс.руб.) исполнены на 74,14% (9 месяцев 2010 года – 71,90%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений увеличился на 94,62тыс.руб. или на 3,11% (9 месяцев 2010г. – 3037,71тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета увеличилась с 11,13% за 9 месяцев 2010 года до 15,97% за 9 месяцев 2011 года.

Транспортный налог

За 3 квартала 2011 года поступление транспортного налога составило 1172,53тыс.руб. при плане 1324тыс.руб. или 88,56% от утверждённых показателей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 3157тыс.руб.) исполнены на 37,14% (9 месяцев 2010 года – 78,40%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений уменьшился на 1077,43тыс.руб. или на 47,89% (9 месяцев 2010г. – 2249,96тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета уменьшилась с 8,24% за 9 месяцев 2010 года до 5,98% за 9 месяцев 2011 года.

Неналоговые доходы

Согласно представленному отчёту за 9 месяцев 2011 года в доходах бюджета ЗАТО Звёздный доля неналоговых доходов составила 4,24% (за аналогичный период прошлого года данный показатель был на уровне 3,07%). Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2011 года составило 6846,78тыс.руб. при плановых показателях 7193тыс.руб. или 95,19%.

Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 11634тыс.руб.) исполнены на 58,85% (9 месяцев 2010г. – 24,33%).

Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 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 80,78%, за 9 месяцев 2011 года их доля составила 83,60% при плановом показателе – 79,40%.

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 9 месяцев 2011 года составили 140307,6тыс.руб. Расходная часть местного бюджета выполнена на 55,61% к годовому плану (9 месяцев 2010г. – 57,78%).

Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2011 года сложилось на уровне 87,78% к бюджетным назначениям (план – 159832,2тыс.руб., фактически исполнено – 140307,6тыс.руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2010 года процент исполнения расходной части местного бюджета в 2011 году уменьшился на 1,26% и составил 87,78% (9 месяцев 2010 года – 89,04%).

Анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО Звёздный за 9 месяцев 2011 года представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО Звёздный за 9 месяцев 2011 года

Наименование раздела	Исполнено за 9 месяцев 2010г., тыс.руб.	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2010г., %	Плановые назначения 9 месяцев 2011г., тыс.руб.	Исполнено за 9 месяцев 2011г., тыс.руб.	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2011г., % (гр.5/гр.4)
1	2	3	4	5	6
01 - Общегосударственные вопросы	17753,5	89,85	17504,2	16278,6	93,0
02 - Национальная оборона	135,4	81,13	222,1	148,2	66,73
03 - Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4782,1	86,12	6250,5	5311,5	84,98
04 - Национальная экономика	2237,4	80,90	810,4	809,6	99,90
05 - Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе	26951,7	98,25	18289,7	17794,6	97,29
06 – Охрана окружающей среды	0	0	59	58,7	99,49
07 - Образование, в том числе	73243,9	86,68	89263,3	77562,5	86,89
Дошкольные учреждения	25498,5	88,46	29062,6	25830,9	88,88
Общеобразовательные школы	25716,2	84,18	30242,1	26014,3	86,02
Учреждения дополнительного образования	19266,6	86,22	27458,3	23487,8	85,54
08 – Культура и искусство	1840,3	85,34	2345,5	2128,1	90,73
09 - Здравоохранение	15716,7	87,13	16495,5	12263,4	74,34
10 – Социальная политика	6297,2	91,52	8249,1	7757,8	94,04
11 – Физическая культура	140,1	67,36	112,9	101,1	89,55

и спорт					
12 – Средства массовой информации	152,4	95,25	230	93,5	40,65
ИТОГО РАСХОДОВ	149250,7	89,04	159832,2	140307,6	87,78

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

- общегосударственные вопросы – увеличение составило 3,15% (9 месяцев 2010г. – 89,85%, 9 месяцев 2011г. – 93,0 %);
- национальная экономика - увеличение составило 19% (9 месяцев 2010г. – 80,90%, 9 месяцев 2011г. – 99,90%);
- образование - увеличение составило 0,21% (9 месяцев 2010г. – 86,68%, 9 месяцев 2011г. – 86,89%);
- культура и искусство – увеличение составило 5,39% (9 месяцев 2010г. – 85,34%, 9 месяцев 2011г. – 90,73%);
- социальная политика – увеличение составило 2,52% (9 месяцев 2010г. – 91,52%, 9 месяцев 2011г. – 94,04%);
- физическая культура и спорт – увеличение составило 22,19% (9 месяцев 2010г. – 67,36%, 9 месяцев 2011г. – 89,55%).

В тоже время произошло незначительное снижение исполнения бюджета ЗАТО Звёздный по сравнению с соответствующим периодом времени прошлого года по следующим разделам:

- национальная оборона - снижение составило 14,4% (9 месяцев 2010г. – 81,13%, 9 месяцев 2011г. – 66,73%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность - снижение составило 1,16% (9 месяцев 2010 года – 86,12%, 9 месяцев 2011г. – 84,98%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – снижение составило 0,96% (9 месяцев 2010г. – 98,25%, 9 месяцев 2011г. – 97,29%);
- здравоохранение - снижение составило 12,79% (9 месяцев 2010г. – 87,13%, 9 месяцев 2011г. – 74,34%);
- средства массовой информации – снижение составило 54,60% (9 месяцев 2010г. – 95,25%, 9 месяцев 2011 года – 40,65%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета ЗАТО Звёздный за 9 месяцев 2011 года уменьшились на 8943,1тыс.руб. или на 5,99% (исполнение 9 месяцев 2010г. – 149250,7тыс.руб.).

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходной части бюджета по вышеуказанному разделу составило 16278,6тыс.руб. при плане 17504,2тыс.руб. или 93% от утверждённых ассигнований.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на функционирование органов местного самоуправления снизились на

1474,9тыс.руб. или на 8,31%. За 9 месяцев 2010 года расходы на реализацию общегосударственных вопросов составили 17753,5тыс.руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Фактически профинансировано 222,07тыс.руб. при плановых назначениях 222,07тыс.руб., что составляет 100% от утвержденных ассигнований. Исполнение бюджета по данному разделу составило 148,2тыс.руб. (при плановых назначениях 222,07тыс.руб.) или 66,73% от плановых назначений и полученного объёма финансирования.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходной части бюджета по вышеуказанному разделу составило 5311,5тыс.руб. при плане 6250,5тыс.руб. или 84,98%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность увеличились на 529,4тыс.руб. или на 11,07%.

Исполнение бюджета в части закупки автотранспорта составило 100% от предусмотренных бюджетом расходов или 400,4тыс.руб.

На обеспечение первичных мер пожарной безопасности бюджетом было предусмотрено 95тыс.руб., кассовые расходы составили 94,6тыс.руб. или 99,58% от утверждённых ассигнований.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходной части бюджета по вышеуказанному разделу составило 809,6тыс.руб. при плане 810,4тыс.руб. или 99,90%.

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 713,1тыс.руб. при плановых назначениях в сумме 713,1тыс.руб.

Расходы на производство землеустроительных работ по межеванию земель составили 52,2тыс.руб. или 98,49% от предусмотренных бюджетом.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2010 года по данному разделу составило 17794,6тыс.руб. при плановых назначениях 18289,7тыс.руб. или 97,29%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в сфере жилищно-коммунального хозяйства уменьшились на 9157,1тыс.руб. или на 33,97%. За 9 месяцев 2010 года расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 26951,7тыс.руб.

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 4191,6тыс.руб. при плановых назначениях 4686,7тыс.руб. Исполнение бюджета составило 89,44% от утверждённых расходов. Невостребованными оказались средства местного бюджета в сумме 495,1тыс.руб.

Расходы на переселение граждан из ЗАТО составили 13310тыс.руб. при плане 13310тыс.руб. или 100%.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Расходы на реализацию муниципальной целевой программы «Чистый Звёздный» составили 58,7тыс.руб. при плановых назначениях в сумме 59тыс.руб. или 99,49%.

Раздел 07 «Образование»

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2011 года по данному разделу составило 77562,5тыс.руб. при плановых назначениях 89263,3тыс.руб. или 86,89% от утверждённых ассигнований, в том числе:

- по дошкольным учреждениям – 88,88% (9 месяцев 2010г. – 88,46%);
- по общеобразовательным учреждениям – 86,02% (9 месяцев 2010г. – 84,18%);
- по учреждениям дополнительного образования – 85,54% (9 месяцев 2010г. – 86,22%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 4318,6тыс.руб. или на 6%.

Расходы на организацию оздоровления и отдыха детей составили 2229,5тыс.руб. при плановых назначениях 2500,3тыс.руб. или 89,17% от запланированного.

Раздел 08 «Культура и искусство»

Исполнение бюджета по данному разделу за 9 месяцев 2011 года составило 2128,1тыс.руб. при плановых назначениях 2345,5тыс.руб. или 90,73%. Расходы в области культуры и искусства по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 287,8тыс.руб. или на 15,64%.

За счёт средств местного бюджета осуществлялось финансирование деятельности муниципального учреждения культуры «Городская библиотека ЗАТО Звёздный». Расходы на содержание учреждения за отчётный период составили 1309,3тыс.руб. при плане 1500,3тыс.руб. или 87,27% от утверждённых ассигнований.

Исполнение бюджета в части реализации муниципальной целевой программы «Развитие культуры в ЗАТО Звёздный на 2011-2013 годы»

составило 818,8тыс.руб. (при плане 845,2тыс.руб.) или 96,88% от утверждённых ассигнований.

Раздел 09 «Здравоохранение и спорт»

Исполнение бюджета за отчётный период 2011 года по данному разделу составило 12263,4тыс.руб. при плановых назначениях 16495,5тыс.руб. или 74,34%.

За 9 месяцев 2011 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение расходов местного бюджета в области здравоохранения на 3453,3тыс.руб. или на 21,97%.

Расходы на функционирование МУЗ «Городская больница ЗАТО Звёздный» составили 11888,9тыс.руб. (при плановых назначениях 15762,5тыс.руб.) или 75,43% от утверждённых ассигнований.

Расходы на реализацию целевой муниципальной программы «Первичная медико-санитарная помощь в части обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения ЗАТО Звёздный на 2011 год» произведены на сумму 274,7тыс.руб. вместо 384тыс.руб., предусмотренных по плану. Исполнение составило 71,54% от предусмотренных бюджетом расходов.

Исполнение бюджета в части реализации муниципальной целевой программы «Ранее выявление и лечение заболеваний опорно-двигательного аппарата у детей ЗАТО Звёздный в 2011 году» составило 99,8тыс.руб. (плановые назначения – 349тыс.руб.) или 28,60%.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2011 года по данному разделу составило 7757,8тыс.руб. при плановых назначениях 8249,1тыс.руб. или 94,04%.

Исполнение бюджета по расходам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности, составило 4790,6тыс.руб. при плановых показателях 5198,4тыс.руб. или 92,16% от утверждённых ассигнований.

Расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных учреждениях составили 727,8тыс.руб. (при плане 738тыс.руб.) или 98,62%.

Исполнение бюджета в части предоставления пособий семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 до 5 лет, не посещающих МДОУ, составило 1587,6тыс.руб. при плане 1609,6тыс.руб. или 98,63%.

Расходы на стипендиальное обеспечение обучающихся в 10-х и 11-х классах общеобразовательных учреждений составили 104,9тыс.руб. (при плане 122,8тыс.руб.) или 85,42%.

Исполнение бюджета в части предоставления мер социальной поддержки учащимся составило 416,1тыс.руб. при плановых назначениях 430,1тыс.руб. или 96,74%.

Расходы на обеспечение обучения детей-инвалидов составили 22,1тыс.руб. при плане 27,8тыс.руб. или 79,50% от сметных назначений.

Исполнение бюджета в части приобретения путёвок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных бюджетных учреждений составило 108,7тыс.руб. при плане 122,4тыс.руб. или 88,81%.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальной целевой программы «Физкультура и спорт» составили 101,1тыс.руб. при плановых назначениях в сумме 112,9тыс.руб. или 89,55%.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на мероприятия в области средств массовой информации, составило 40,65% от предусмотренных бюджетом (при плановых показателях в 230тыс.руб. кассовые расходы составили 93,5тыс.руб.).

Председатель Контрольной комиссии
ЗАТО Звёздный

Г.А. Рожкова