

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы ЗАТО Звёздный «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный Пермского края за 1 квартал 2013 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 2013 года в сравнении с показателями, утверждёнными на текущий год и фактическим исполнением за аналогичный период 2012 года.

В ходе подготовки заключения Контрольной комиссией ЗАТО Звёздный проведён анализ фактического исполнения местного бюджета в 1-ом квартале 2013 года к годовым бюджетным назначениям, установленным Решением Думы ЗАТО Звёздный от 18.12.2012 № 91 «О бюджете ЗАТО Звёздный Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», к квартальным назначениям, утверждённым бюджетной росписью.

Анализ отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Звёздный за 1 квартал 2013 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 2013 года составил 49471,94тыс.руб. или 20% к утверждённому годовому бюджету.

Фактическое исполнение бюджета по доходам в 1-ом квартале 2013 года составило 49471,94тыс.руб.(при плане 54802,71тыс.руб.) или 90,27% по отношению к плановым назначениям отчётного периода.

В 1 квартале 2013 года по сравнению с соответствующим периодом 2012 года произошло уменьшение доходной части бюджета ЗАТО Звёздный на 20619,10тыс.руб. или 41,68%.

Налоговые доходы

Поступления в местный бюджет по налоговым доходам исполнены за 1 квартал 2013 года в сумме 6383,74тыс.руб. или 100,47% квартальных назначений (1 квартал 2012г – исполнено 6173,22тыс.руб. или 103,33% квартальных назначений).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, объём поступлений налоговых доходов увеличился на 210,52тыс.руб. или 3,41%, а их доля в доходной части местного бюджета увеличилась с 8,81% в 2012 году до 12,90% в 2013 году.

Основные источники поступления налоговых доходов местного бюджета в 1-ом квартале 2013 года:

- налог на доходы физических лиц – 5257,68тыс.руб. или 82,36% налоговых поступлений отчётного периода;
- транспортный налог с физических лиц – 533,77тыс.руб. или 8,36% налоговых поступлений отчётного периода;
- единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности – 388,04тыс.руб. или 6,08% налоговых поступлений отчётного периода;
- транспортный налог с организаций – 151,18тыс.руб. или 2,37% 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 5257,68тыс.руб. или 100,15% квартальных назначений.

Поступление налога на доходы физических лиц выше запланированных на отчётный период показателей на 7,68тыс.руб., или на 0,15% (план 1 квартала 5250,00тыс.руб.). Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику утверждены в сумме 16795,00тыс.руб. исполнены на 31,31% (1 квартал 2012г – 31,18%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений налога на доходы физических лиц увеличился на 69,79тыс.руб. или на 1,35% (1 квартал 2012г – 5187,89тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета уменьшилась с 84,04% в 1 квартале 2012 года до 82,36% в 1 квартале 2013 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 388,04тыс.руб. или 99,50% квартальных назначений.

Поступление единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности ниже запланированных на отчётный период показателей на 1,96тыс.руб., или на 0,50% (план 1 квартала – 390,00тыс.руб.). Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику утверждены в сумме 1361,00тыс.руб., исполнены на 28,51% (1 квартал 2012г. – 19,23%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности увеличился на 92,85тыс.руб. или на 31,45 % (1 квартал 2012г – 295,19тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета увеличилась с 4,78% в 1 квартале 2012 года до 6,08% в 1 квартале 2013 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 21,74тыс.руб. Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета составила 0,34%. 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.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений данного налога уменьшился на 82,81тыс.руб. (1 квартал 2012 года - 104,55тыс.руб.)

Налог на имущество физических лиц

В 1 квартале 2013 года поступление налога на имущество физических лиц составило 2,15тыс.руб. или 100% от утверждённых квартальных назначений (план 1 квартала – 2,15тыс.руб.)

Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику утверждены в сумме 156тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений данного налога увеличился на 2,45тыс.руб. (1 квартал 2012г. - -0,30тыс.руб.)

Транспортный налог с организаций

В 1 квартале 2013 года поступление транспортного налога с организаций составило 151,18тыс.руб. при квартальных назначениях 152,00тыс.руб. или 99,46% от утверждённых показателей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 387,00тыс.руб.) исполнены на 39,06% (1 квартал 2012г – 98,14%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений уменьшился на 15,65тыс.руб. (1 квартал 2012г – 166,83тыс.руб.).

Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета составила 2,37% (1 квартал 2012 года – 2,70%).

Транспортный налог с физических лиц

В 1 квартале 2013 года поступление транспортного налога с физических лиц составило 533,77тыс.руб. при квартальных назначениях 534,00тыс.руб. или 99,96% от утверждённых показателей.

Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 3700,00тыс.руб.) исполнены на 14,43% (1 квартал 2012г – 13,76%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений увеличился на 144,06тыс.руб. (1 квартал 2012г – 389,71тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета составила 8,36% (1 квартал 2012 года – 6,31 %).

Земельный налог

В 1 квартале 2013 года поступление земельного налога составило 25,78тыс.руб. при квартальных назначениях 26,00тыс.руб. или 99,15% от утверждённых показателей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 763,30тыс.руб.) исполнены на 3,38% (1 квартал 2012г – 3,85%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений уменьшился на 3,57тыс.руб. (1 квартал 2012г. – 29,35тыс.руб.). Доля данного налога в структуре налоговых доходов местного бюджета составила 0,40% (1 квартал 2012 года – 0,48%) .

Неналоговые доходы

Объём поступлений неналоговых доходов за 1 квартал 2013 года составил 1756,24тыс.руб. при плановых квартальных назначениях 1758,12тыс.руб. или 99,89%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, объём поступлений уменьшился на 60,80тыс.руб.(1 кв.2012г. – 1817,04тыс.руб.).

Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 13147,40тыс.руб.) исполнены на 13,36% (1 квартал 2012г. – 13,13%).

Согласно представленному отчёту за 1 квартал 2013 года, в доходах бюджета ЗАТО Звёздный доля неналоговых доходов составила 3,21% (за аналогичный период прошлого года данный показатель составлял 2,59%).

Безвозмездные поступления

В 1 квартале 2013 года безвозмездных перечислений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации поступило 41331,96тыс.руб. при плановых показателях 46690,44тыс.руб. или 88,52% от утверждённых назначений.

Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику (утверждено 211026,11тыс.руб.) исполнены на 19,57% (1 квартал 2012г. – 28,08%).

В 1 квартале 2013 году произошло уменьшение 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 88,60%, в 1 квартале 2013 года их доля составила 83,55% при плановом показателе 85,20%.

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

II. Исполнение расходной части бюджета

Расходы бюджета ЗАТО Звёздный за 1 квартал 2013 года составили 42762,4тыс.руб. Расходная часть местного бюджета выполнена на 96,95% к квартальным назначениям и 16,90% к годовому плану (1 квартал 2012г. – 97,36% и 21,38% годового плана).

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2012 года сложилось на уровне 96,95% к бюджетным назначениям (план – 253073,5тыс.руб., фактически исполнено – 42762,4тыс.руб.).

По сравнению с 1 кварталом 2012 года процент исполнения расходной части местного бюджета в 2013 году снизился на 0,41% и составил 96,95% (1 квартал 2012 года – 97,36%).

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

- национальная оборона – увеличение составило 27,83% (1 квартал 2013г. – 51,54%, 1 квартал 2012г. – 23,71%);

- социальная политика – увеличение составило 5,08% (1 квартал 2013г. – 96,85%, 1 квартал 2012г. – 91,77%).

В тоже время произошло уменьшение исполнения к плану расходов местного бюджета по разделу:

- общегосударственные вопросы – уменьшение составило 5,57% (1 квартал 2013г. – 86,56%, 1 квартал 2012г. – 92,13%);

- национальная экономика – уменьшение составило 0,92% (1 квартал 2013г. – 99,06%, 1 квартал 2012г. – 99,98%).

- жилищно-коммунальное хозяйство – снижение составило 5,86% (1 квартал 2013г. – 54,65%, 1 квартал 2012г. – 60,51%);

- образование - уменьшение составило 0,14% (1 квартал 2013г. – 99,86%, 1 квартал 2012г. – 100%).

- средства массовой информации – уменьшение составило 10,2% (1 квартал 2013г. – 81,80%, 1 квартал 2012г. – 92,0%).

Исполнение бюджета в размере 100% от плановых назначений 1 квартала 2013 года и назначений за аналогичный период 2012 года отмечается по разделам:

- культура и искусство;

- здравоохранение;

- физическая культура и спорт.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета ЗАТО Звёздный за 1 квартал 2013 года уменьшились на 11868,0тыс.руб. или на 21,72%.

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 2013 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО Звёздный за 1 квартал 2013 года представлен в таблице № 1.

**Анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО Звёздный
за 1 квартал 2013 года**

Наименование раздела	Плановые назначения 1 квартала 2012г., тыс.руб.	Исполнение бюджета за 1 квартал 2012г., %	Плановые назначения 1 квартала 2013г., тыс.руб.	Исполнено в 1 квартале 2013г., тыс.руб.	Исполнение Бюджета за 1 квартал 2013г., % (гр.5/гр.4)
1	2	3	4	5	6
01 - Общегосударственные вопросы	9 700,3	8936,9	6 743,9	5 837,5	86,56
02 - Национальная оборона	79,3	18,8	58,4	30,1	51,54
03 – Правоохранительная деятельность	0	0	56,3	56,3	100,0
04 - Национальная экономика	993,1	992,9	1 674,9	1 659,2	99,06
05 - Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе	1081,8	654,6	600,0	327,9	54,65
07 - Образование, в том числе	34805,6	34805,5	29 080,8	29 039,6	99,86
Дошкольные учреждения	9482,3	9482,3	10 541,9	10 541,9	100,0
Общеобразовательные школы	10573,2	10573,2	10 415,6	10 415,6	100,0
Учреждения дополнительного образования	6628,6	6628,6	6 916,5	6 916,5	100,0
Строительство детского сада	8018,5	8018,5	1 206,8	1 165,6	96,59
08 – Культура и искусство	1086,3	1086,3	769,2	769,2	100,0
09 - Здравоохранение	4599,4	4599,4	2 451,6	2 451,6	100,0
10 – Социальная политика	2759,2	2532,2	2 257,0	2 185,9	96,85
11 – Физическая культура и спорт	994,6	994,6	364,2	364,2	100,0
12 – Средства массовой информации	10	9,3	50,0	40,9	81,80
ИТОГО РАСХОДОВ	56109,6	54630,4	44 106,3	42 762,4	96,95

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходной части бюджета по вышеуказанному разделу составило 5837,5тыс.руб. при плане 6743,9тыс.руб. или 86,56% от утверждённых ассигнований.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на функционирование органов местного самоуправления уменьшились на 3099,4тыс.руб. или на 34,68%. За 1 квартал 2012 года расходы на реализацию общегосударственных вопросов составили 8936,9тыс.руб.

Исполнение бюджета в части расходов резервного фонда Администрации ЗАТО Звёздный не представлено. Годовые назначения на реализацию мероприятий резервного фонда предусмотрены в сумме 922,0тыс.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 30,1тыс.руб. при плане 58,4тыс.руб. или 51,54% от плановых назначений и 11,51% от суммы, поступившей в виде субвенции из краевого бюджета (поступило 261,40тыс.руб. или 100% годовых бюджетных ассигнований).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение бюджета по данному разделу увеличилось на 27,83%. Годовые назначения на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту в 2013 году уменьшились на 54,8тыс.руб.

Раздел 03 «Правоохранительная деятельность»

В этом разделе произведены расходы на финансирование муниципальной целевой программы «Профилактика правонарушений в городском округе ЗАТО Звёздный» – 56,3тыс.руб. или 100% к отчётному периоду и 15,68% к годовым назначениям (назначено на год - 359,0тыс.руб.)

Назначения и расходы в 1 квартале 2013 года на реализацию муниципальной целевой программы «Повышение уровня пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Звёздный» не осуществлялись.

Годовые назначения на функционирование МЦП «Повышение уровня пожарной безопасности на территории городского округа ЗАТО Звёздный» предусмотрены в сумме 60,0тыс.руб.

В аналогичном периоде прошлого года расходы по данному разделу не производились. Годовые назначения для осуществления мероприятий по правоохранительной деятельности в 2013 году увеличились на 370,0тыс.руб. (годовые назначения 2012 года – 49,0тыс.руб., 2013 год – 419,0тыс.руб.)

Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение расходной части бюджета по вышеуказанному разделу составило 1659,2тыс.руб. при плане 1674,9тыс.руб. или 99,06% квартальных назначений. Годовые назначения выполнены на 13,80% от утверждённых назначений.

Расходы на содержание дорог составили 404,3тыс.руб. при плане 420,0тыс.руб. или 96,26% от квартальных назначений. На содержание дорог годовые назначения предусмотрены в сумме 2400,0тыс.руб.

Расходы местного бюджета на разработку генерального плана составили 307,3тыс.руб. или 100% от утверждённых квартальных назначений. Годовые назначения предусмотрены в сумме 413,8тыс.руб.

Исполнение бюджета в части расходов на возмещение недополученных доходов от перевозки отдельных категорий граждан с использованием социальных проездных документов составило 947,6тыс.руб. или 100% от плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение бюджета по данному разделу уменьшилось на 5,13%. Годовые назначения для реализации мероприятий национальной экономики в 2013 году увеличились на 6781,6тыс.руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение бюджета за 1 квартал 2013 года по данному разделу составило 327,9тыс.руб. при плановых назначениях 600,0тыс.руб. или 54,65%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение бюджета уменьшились на 5,86%.

Годовые назначения на реализацию мероприятий по данному разделу в 2013 году уменьшились на 2122,1тыс.руб.

Расходы в сфере жилищно-коммунального хозяйства, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшились на 326,7тыс.руб.

Расходы на проведение работ по благоустройству составили 327,9тыс.руб. при плановых назначениях 600,0тыс.руб. Исполнение бюджета составило 54,65% от утверждённых расходов.

Невостребованными оказались средства местного бюджета на уличное освещение. Плановые назначения на отчётный период предусмотрены в сумме 200,0тыс.руб., кассовые расходы составили 2,1тыс.руб. или 1,05%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года кассовые расходы на уличное освещение уменьшились на 379,2тыс.руб. или 98,95%.

Раздел 07 «Образование»

Исполнение бюджета за 1 квартал 2013 года по расходам на образование составило 29039,60тыс.руб. при плановых назначениях 29080,80тыс.руб. или 99,86% от утверждённых ассигнований.

По сравнению с 1 кварталом прошлого года расходы по данному разделу уменьшились на 5765,90тыс.руб. или на 16,57%.

Годовые назначения по данному разделу предусмотрены в сумме 154457,7тыс.руб., что выше назначений 2012 года на 457,1тыс.руб.

Расходы бюджета в части реализации муниципальной целевой программы «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения ЗАТО Звёздный в 2013 году», «Раннее выявление и лечение заболеваний опорно-двигательного аппарата у детей ЗАТО Звёздный в 2013 году» не представлены.

Раздел 08 «Культура и искусство»

Исполнение бюджета за 1 квартал 2013 года по данному разделу составило 769,2тыс.руб. при плановых назначениях 769,2тыс.руб. или 100%.

Расходы в области культуры и искусства по сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшились на 317,1тыс.руб. или на 29,19%.

За счёт средств местного бюджета осуществлялось финансирование деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Городская библиотека ЗАТО Звёздный». Расходы на содержание учреждения за отчётный период составили 595,6тыс.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 173,6тыс.руб. или 100% от утверждённых ассигнований.

Расходы бюджета в части реализации муниципальной целевой программы «Патриотическое воспитание граждан ЗАТО Звёздный в 2013 году» не представлены.

Раздел 09 «Здравоохранение»

Исполнение бюджета за отчётный период 2013 года по данному разделу составило 2451,6тыс.руб. или 100% от плановых назначений.

За 1 квартал 2013 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение расходов бюджета в области здравоохранения на 2147,8тыс.руб. или на 46,70%.

Расходы на функционирование МБУЗ Городская больница ЗАТО Звёздный соответствуют плановым назначениям и составляют 2451,6тыс.руб.

Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение бюджета за 1 квартал 2013 года по данному разделу составило 2185,9тыс.руб. при плановых назначениях 2257,0тыс.руб. или 96,85%, что выше на 5,08% по сравнению с исполнением бюджета в 1 квартале 2012 года.

Расходы на социальную политику в отчётном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 346,3тыс.руб. или 3,18%.

Исполнение бюджета по расходам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности, составило 1723,0тыс.руб. при плановых показателях 1794,1тыс.руб. или 96,04% от утверждённых ассигнований.

Расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и муниципальных учреждениях составили 221,6тыс.руб. или 100% плановых назначений.

Расходы на стипендиальное обеспечение обучающихся в 10-х и 11-х классах общеобразовательных учреждений составили 72,3тыс.руб. или 100% плановых назначений.

Исполнение бюджета в части предоставления мер социальной поддержки учащимся из малоимущих и многодетных малоимущих семей соответствует плановым назначениям и составило 80,0тыс.руб.

Расходы на обеспечение обучения детей-инвалидов соответствуют сметным назначениям и составили 4,8тыс.руб.

Исполнение бюджета в части расходов на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим составило 41,6тыс.руб. при плановых назначениях 41,6тыс.руб.

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.

Исполнение бюджета в части предоставления социальной защиты работникам образования составило 12,6тыс.руб. и соответствует плановым назначениям отчётного периода.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальной целевой программы «Физическая культура и спорт на 2011-2013 годы» составили 106,7тыс.руб. при плановых назначениях 106,7тыс.руб. или 100% плановых назначений.

Исполнение бюджета в части реализации долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры, спорта и здорового образа жизни в Пермском крае на 2011 – 2015 годы» составило 154,5тыс.руб. или 100% квартальных и годовых назначений.

Расходы бюджета на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия составили 103,0тыс.руб. или 100% квартальных назначений.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на мероприятия в области средств массовой информации, составило 81,80% от предусмотренных бюджетом квартальных назначений (при плановых показателях в 50,0тыс.руб. кассовые расходы составили 40,9тыс.руб.).

Председатель Контрольной комиссии
ЗАТО Звёздный

Рожкова Г.А.