****

**Контрольно-счетная палата Добрянского муниципального района**

Пермский край, 618740, г. Добрянка, Советская 10 Тел. (34265) 27868, Е-mail: KSPDMR @ mail.ru, ОГОН 1065914006388 ОКПО 93960313, ИНН/КПП 5914021073/591401001

**Информация**

**об исполнении бюджета за девять месяцев 2012 года.**

г. Добрянка 20.11.2012 г.

В соответствие с п. 1.9 ст.8 «Полномочия Контрольно-счетной палаты» Положения о Контрольно-счетной палате Добрянского муниципального района (далее - Положение) Контрольно-счетная палата (далее - Палата) осуществляет подготовку информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования.

Подготовка информации осуществлена на основании отчетов и информации об исполнении бюджета Добрянского муниципального района представленных администрацией района в Палату 02.11.2012 года.

Отчет об исполнении бюджета за девять месяцев утвержден постановлением администрации Добрянского муниципального района от 02.11.12 г. № 2139.

Отчеты и информации представлены администрацией района в установленный срок на бумажном и электронном носителях по формам, утвержденным решением Земского Собрания Добрянского муниципального района (далее – ЗС ДМР) от 18.07.12 г. № 409 «Об утверждении представляемых форм отчетности и информации об исполнении бюджета Добрянского муниципального района».

Решением ЗС ДМР от 21.12.2011 г. № 248 «О бюджете Добрянского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» бюджет был принят на 2012 год по доходам в сумме 899,5 млн. руб. по расходам в сумме 926,5 млн. руб., с дефицитом в сумме 27,0 млн. руб.

Изменения в бюджет представлены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2012 года.

В представленном отчете администрации плановые доходы бюджета составляют 1168,6 млн. руб., расходы 1305,1 млн. руб., с дефицитом 136,4 млн. руб.

В уточненном бюджете из общего объёма доходов бюджета безвозмездные поступления составляют по плану на год 846,4 млн. руб., или 72,4 процента.

За девять месяцев 2012 года первоначальные параметры бюджета увеличились:

по доходам на 269,1 млн. руб.,

по расходам на 378,6 млн. руб.

Дефицит увеличен на 109,4 млн. руб.

Изменение годовых назначений произведено по следующим наименованиям доходов:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Установлено | | Отклонение | |
| Первоначально | За 9 месяцев | В сумме | В %% |
| Налог на доходы физлиц | 194.1 | 204.1 | +10.0 | 105.2 |
| Доходы от имущества | 42.8 | 44.3 | +1.5 | 103.5 |
| Доходы от продажи активов | 2.3 | 21.2 | + 18.9 | Более чем в 9 раза |
| Безвозмездные поступления | 607.5 | 846.4 | +238.9 | 139.3 |
| Другие | 52.8 | 52.6 | х | х |
| Всего: | 899.5 | 1168.6 | +269.1 | 130.0 |

Из общего увеличения объёма плановых доходов в первом полугодии текущего года прирост обеспечен за счет увеличения «Безвозмездных поступлений» в размере 88,8 процента.

За девять месяцев 2012 года произошло изменение плановых годовых показателей по расходам в том числе:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Установлено | | Отклонение | |
| Первоначально | За 9 месяцев | В сумме | В %% |
| Общегосударственные | 135.5 | 128.9 | - 6.6 | 95.1 |
| Безопасность | 0.0 | 2.4 | + 2.4 | х |
| Экономика | 43.1 | 67.5 | + 24.4 | 156.6 |
| ЖКХ | 0.0 | 36.3 | + 36.3 | х |
| Образование | 504.8 | 679.8 | + 175.0 | 134.7 |
| Культура | 8.1 | 13.8 | + 5.7 | 170.4 |
| Здравоохранение | 84.3 | 112.1 | + 27.8 | 133.0 |
| Соцполитика | 93.7 | 175.2 | + 53.5 | 187.0 |
| Физкультура и спорт | 19.5 | 48.3 | + 28.8 | 247.7 |
| Средства массовой информации | 0.0 | 0.6 | + 0.6 | х |
| Трансферты | 36.5 | 39.4 | + 2.9 | 108.0 |
| Другие | х | х | х | х |
| Всего: | 926.5 | 1305.1 | + 378.6 | 111.7 |

Наибольшее увеличение плановых расходов предполагается на образование, социальную политику, жилищно-коммунальное хозяйство.

Относительно первоначальных назначений существенно возросли ассигнования на физическую культуру и спорт, на социальную политику и культуру.

Причины увеличения плановых расходов депутатам в материалах отчета администрации не сообщаются.

Дефицит районного бюджета увеличен на 109,4 млн. руб. или более чем в пять раз и составляет по плану 136,4 млн. руб., что меньше к первому полугодию на 0,5 млн. руб.

В соответствии статьи 92-1 п. 3. БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Плановые доходы без безвозмездных поступлений приняты за 9 месяцев в сумме 322,2 млн. руб. С учетом изложенного объем планового дефицита не может быть более 32,2 млн. руб.

БК РФ предусматривает что, дефицит местного бюджета может превысить ограничения в размере 10 процентов, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Остаток средств на счете по учету средств местного бюджета на конец отчетного периода соответствует показаниям ф. 19 – К и составляет 77,0 млн. руб.

Из указанной суммы 70,4 млн. руб. остатки краевых и федеральных бюджетных средств. Кроме того, в остатках средств на счете должна быть предусмотрена оборотная кассовая наличность в сумме 10,0 млн. руб.

Всего источников внутреннего финансирования на 01.10.2012 года 136,4 млн. руб. без учета оборотной кассовой наличности.

Фактическое исполнение районного бюджета за девять месяцев:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Назначено на год | Исполнено к году за 9 месяцев | Отклонение | |
| В сумме | В %% |
| Доходы | 1168.6 | 783.6 | - 385.0 | 67.1 |
| Расходы | 1305.1 | 817.6 | - 487.6 | 62.7 |
| Дефицит | 136.4 | 34.0 | -102.4 | 24.9 |

Динамика исполнения годовых назначений бюджета Добрянского муниципального района за девять месяцев 2010 - 2012 гг.:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2010 г. | | | 2011 г. | | | 2012 г. | | |
| План | Факт | % | План | Факт | % | План | Факт | % |
| Доходы | 979.9 | 785.8 | 80,2 | 990.8 | 738.3 | 74.5 | 1168.6 | 783.6 | 67.1 |
| Расходы | 1146.7 | 764.8 | 66.7 | 1119.5 | 711.3 | 63.5 | 1305.1 | 817.6 | 62.7 |
| Дефицит | 166.8 |  |  | 128.7 |  |  | 136.4 | 34.0 | 24.9 |
| Профицит |  | 21.0 | Св. 100 |  | 27.0 | Св. 100 |  |  |  |
| Остаток на счете |  | 197.8 |  |  | 117.8 |  |  |  |  |

Фактическое исполнение бюджета за 9 месяцев текущего года к годовым назначениям самое низкое за три последних года.

Поступления доходов к годовым назначениям составили:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  доходов | Назначено на год | | | Поступило за 9 месяцев | | | | В %% | | |
| 2010 | 2011 | 2012 | 2010 | 2011 | 2012 | 2010 | | 2011 | 2012 |
| НДФЛ | 181.5 | 195.2 | 204.1 | 137.9 | 149.7 | 131.1 | 76.0 | | 77.0 | **64.2** |
| На совокупный | 15.3 | 17.4 | 18.4 | 11.6 | 13.7 | 16.0 | 75.8 | | 78.7 | 87.0 |
| Имущество налог | 210.6 | 225.8 | 27.8 | 166.5 | 157.4 | 16.2 | 79.1 | | 69.7 | **58.3** |
| Пошлина | 10.0 | 12.3 | 2.9 | 9.4 | 9.6 | 2.1 | 94.0 | | 78.1 | 72.4 |
| От имущества | 53.6 | 50.1 | 44.3 | 37.3 | 35.4 | 36.6 | 69.6 | | 70.7 | 82.6 |
| ППР | 1.1 | 1.2 | 1.3 | 0.8 | 1.0 | 3.5 | 72.7 | | 83.3 | 269.2 |
| От продажи | 29.6 | 25.9 | 21.2 | 18.0 | 10.9 | 17.8 | 60.8 | | 42.1 | 84.0 |
| Штрафы | 6.2 | 4.4 | 2.4 | 5.8 | 3.6 | 2.0 | 93.6 | | 81.8 | 83.3 |
| Безвозмездные | 471.3 | 453.6 | 846.4 | 401.6 | 351.9 | 555.7 | 85.2 | | 77.6 | **65.7** |
| Прочие | 0.7 | 4.9 | 0.1 | - 3.1 | 5.1 | 2.6 | х | | х | х |
| Всего | 979.9 | 990.8 | 1168.6 | 785.8 | 738.3 | 783.6 | 80.2 | | 74.5 | 67.1 |

Из отчетных данных следует, что за последние три года исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев к годовым начислениям снижается ежегодно, в т. ч. к уровню 2010 года на 13,1 процента.

За 9 месяцев 2012 года по трем источникам исполнение ниже среднего по итогу, в т. ч. по налогу на имущество, по налогу на доходы физических лиц и безвозмездным поступлениям. При этом удельный вес отклонения суммы безвозмездных поступлений составляет 75,5 процента.

Динамика фактических поступлений доходов:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  доходов | Фактически поступило за 9 месяцев | | | | 2012 к | | |
| 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2009 | 2010 | 2011 |
| НДФЛ | 130.8 | 137.9 | 149.7 | 131.1 | 100.2 | 95.1 | **87.6** |
| На совокупный | 13.4 | 11.6 | 13.7 | 16.0 | 119.4 | 137.9 | 116.8 |
| Имущество налог | 164.5 | 166.5 | 157.4 | 16.2 | х | х | х |
| Пошлина | 4.6 | 9.4 | 9.6 | 2.1 | 45.7 | 22.3 | **21.9** |
| От имущества | 54.4 | 37.3 | 35.4 | 36.6 | 67.2 | 98.1 | **103.4** |
| ППР | 1.0 | 0.8 | 1.0 | 3.5 | 350.0 | 437.5 | 350.0 |
| От продажи | 10.2 | 18.0 | 10.9 | 17.8 | 174.5 | 98.9 | 163.3 |
| Штрафы | 3.5 | 5.8 | 3.6 | 2.0 | 57.1 | 34.5 | **55.6** |
| Безвозмездные | 381.8 | 401.6 | 351.9 | 555.7 |  |  |  |
| От предпринимательской | 41.4 | х | х | х | х | х | х |
| Прочие | х | - 3.1 | 5.1 | 2.6 | Без балансировки | | |
| Всего | 764.2\* | 785.8 | 738.3 | 783.6 | 102.5 | 99.7 | 106.1 |

\*Без доходов от предпринимательской деятельности.

Если в 2011 году в заключении Палаты отмечалось, что за три последних года происходит стабильное увеличение поступления подоходного налога из заработной платы, в среднем по 7 - 8 процентов ежегодно, то в текущем году поступления налога с доходов физических лиц резко сократилось к предыдущему году. Снижение составило 4,9% к 2010 году и 12,4 к 2011 году. Недополучено 18,6 млн. руб. С доведением до 100% источник не выполняется в сравнении с прошлым годом на сумму почти 56,0 млн. руб.

Причины снижения поступления в объяснительной записке не указаны, в том числе причина образования недоимки в размере 6,0 млн. руб.

Фактические поступления доходов к назначениям 9 месяцев представлены в материалах отчета и пояснительной записке.

Исполнение бюджета за 9 месяцев к годовым назначениям составили:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | Назначено на год | | | Исполнено за 9 месяцев | | | | В %% | | |
| 2010 | 2011 | 2012 | 2010 | 2011 | 2012 | 2010 | | 2011 | 2012 |
| Общегосударственные | 112.3 | 111.1 | 128.9 | 68.9 | 79.9 | 71.3 | 61.4 | | 71.9 | **55.3** |
| Оборона и безопасность | 69.9 | 73.4 | 2.4 | 50.0 | 48.0 | 1.4 | 71.5 | | 65.4 | **58.3** |
| Экономика | 53.7 | 30.7 | 67.5 | 32.5 | 15.0 | 30.9 | 60.5 | | 48.9 | **45.8** |
| ЖКХ | 29.3 | 15.4 | 36.3 | 12.2 | 13.0 | 35.2 | 41.6 | | 84.4 | 97.0 |
| Образование | 591.8 | 566.3 | 679.8 | 413.5 | 372.1 | 438.1 | 69.9 | | 65.7 | 64.4 |
| Культура | 2.4 | 2.4 | 13.8 | 1.4 | 1.0 | 9.2 | 58.3 | | 41.7 | 66.7 |
| Здравоохранение | 110.1 | 142.6 | 112.1 | 61.4 | 84.3 | 86.1 | 55.8 | | 59.1 | 76.8 |
| Социальные | 100.3 | 104.3 | 175.2 | 64.3 | 58.0 | 88.8 | 64.1 | | 55.6 | **50.7** |
| Физкультура и спорт | х | 7.0 | 48.3 | х | 2.0 | 34.6 | х | | 28.6 | 71.6 |
| Средства массовой информации | х | х | 0.6 | х | х | 0.6 | х | | х | 100.0 |
| Трансферты | 76.9 | 66.1 | 39.4 | 60.4 | 38.3 | 21.3 | 78.5 | | 57.9 | **54.1** |
| Прочие | х | х | Х | х | х | х | х | | х | х |
| Всего | 1146.7 | 1119.5 | 1305.1 | 764.8 | 711.3 | 817.6 | 66.7 | | 63.5 | 62.7 |

Из 12 показателей по 5 исполнение ниже среднего по району. Общий показатель снижается три года подряд.

В общей сумме отклонения от годовых назначений 487,5 млн. руб. наибольший удельный вес занимают отклонения по неосвоенным назначениям в Управлении образования 49,6 процента, на социальные расходы 17,7 процента, на общегосударственные расходы 11,8 процента. Общий удельный вес не освоения по этим расходам составляет почти 80,0 процентов общей суммы.

Динамика фактических расходов:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | Исполнено за 9 месяцев | | | | 2012 к | | |
| 2009г. | 2010г. | 2011г. | 2012 г | 2009 | 2010 | 2011 |
| Общегосударственные | 49.3 | 68.9 | 79.9 | 71.3 | 144.6 | 103.5 | 89.2 |
| Оборона и безопасность | 39.5 | 50.0 | 48.0 | 1.4 | 3.5 | 2.8 | 2.9 |
| Экономика | 52.5 | 32.5 | 15.0 | 30.9 | 58.9 | 95.1 | 206.0 |
| ЖКХ | 17.1 | 12.2 | 13.0 | 35.2 | 205.9 | 288.5 | 270.8 |
| Образование | 350.8 | 413.5 | 372.1 | 438.1 | 124.9 | 106.0 | 117.7 |
| Культура | 0.4 | 1.4 | 1.0 | 9.2 | Св. 100 | | |
| Здравоохранение | 95.5 | 61.4 | 84.3 | 86.1 | 90.2 | 140.2 | 102.1 |
| Социальные | 53.8 | 64.3 | 58.0 | 88.8 | 165.1 | 138.1 | 153.1 |
| Физкультура и спорт | х | х | 2.0 | 34.6 | х | х | Св.100 |
| Средства массовой информации | х | х | х | 0.6 | х | х | х |
| Трансферты | 75.4 | 60.4 | 38.3 | 21.3 | 28.3 | 35.3 | 55.6 |
| Прочие | х | х | х | х | х | х | х |
| Всего | 734.6 | 764.8 | 711.3 | 817.6 | 111.3 | 106.9 | 114.9 |

Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2012 года осуществляется с увеличением расходов по сравнению с предыдущими годами, в том числе с учетом инфляционной составляющей.

**Выводы:**

Бюджет по доходам и по расходам фактически исполнен за 9 месяцев 2012 года в целом с улучшением динамики трех последних лет.

Вместе с тем, исполнение бюджета 2012 года за отчетный период по темпу исполнения к плановым годовым назначениям существенно замедлился. За 9 месяцев не освоено почти 500,0 млн. руб. из 1300,0 млн. руб.

Увеличена плановая нагрузка, как по доходам, так и по расходам на последний квартал 2012 года, что может повлиять на итоги исполнения бюджета по году и вызвать необходимость снижения ранее установленных плановых расходов, что в свою очередь повлияет на выполнение плана социального и экономического развития района.

**Предложения:**

***Рассмотреть отчет и информацию на заседании Земского Собрания Добрянского муниципального района.***

***Отчет и информацию о ходе исполнение бюджета за 9 месяцев 2012 года принять к сведению, указать администрации на отмеченные недостатки, в том числе на необходимость сокращения дефицита бюджета и полного освоения средств по бюджету 2012 года.***

**Председатель палаты Л.А.Разумов**