**Заключение**

на отчет администрации Добрянского муниципального района

об исполнении бюджета за 2011 год

г. Добрянка 27.04.2012 г.

Внешняя проверка отчета администрации Добрянского муниципального района проведена Контрольно-счетной палатой Добрянского муниципального района (далее - Палата) в соответствии со ст. 57 п. 2.1 Устава Добрянского муниципального района, ст. 45 п.3 Положения «О бюджетном процессе в Добрянском муниципальном районе» и ст. 8 п. 1.3 Положения «О Контрольно-счетной палате Добрянского муниципального района».

Годовой отчет об исполнении бюджета Добрянского муниципального района за 2011 год представлен Главой муниципального района – главой администрации Добрянского муниципального района в Палату 30.03.11 г. что соответствует установленному сроку.

 Годовой отчет представлен в форме проекта решения Земского Собрания Добрянского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Добрянского муниципального района за 2011 год».

Информация по исполнению бюджета за 2011 год в разрезе ведомственной структуры расходов представлена Управлением финансов и казначейства по запросу Палаты 06.04.2012 года.

**1.Общие вопросы**

Бюджет Добрянского муниципального района на 2011 год утвержден решением Земского Собрания Добрянского муниципального района 18.11.10 г. № 1035 по расходам в сумме 910 473,9 тыс. рублей, исходя из прогнозируемого объема доходов 847 273,9 тыс. рублей с плановым дефицитом в сумме 63200,0 тыс. рублей.

Установленный первоначально бюджет превышает показатели установленного первоначально бюджета Добрянского муниципального района на 2010 год.

В течение года, в утвержденный первоначально бюджет, вносились изменения, в том числе:

11.02. 11 г. решение № 1080;

23.03.11 г. решение № 1092;

18.05.11 г. решение № 21;

31.08.11 г. решение № 128;

21.09.11 г. решение № 164;

31.10.11 г. решение № 222;

03.12.11 г. решение № 244;

28.12.11 г. решение № 274.

Первоначально утвержденный бюджет больше по доходам бюджета 2010 года на 63,5 млн. руб. Итоговые показатели плана доходов за 2011 год больше предыдущего на 74,9 млн. руб.

Расходы бюджета 2011 года первоначально утверждены на 99,3 млн. руб. больше, чем первоначальные плановые расходы 2010 года. Больше на 39.2 млн. руб. объем расходов по уточненному бюджету 2011 года к аналогичному бюджету за 2010 год.

Параметры плановых назначений бюджета 2011 года превышают параметры плановых назначений предыдущего года, что свидетельствует об ожидании перспективного и динамичного социального-экономического развития района.

Фактически по отчету доходы бюджета выполнены в сумме 1088,9 млн. руб., а расходы в сумме 1082,7 млн. руб.

В сравнении с прошлым годом доходы перевыполнены к факту 2010 года на 27,4 млн. руб. или на 102,58%.

Фактические расходы по отчету 2011 года меньше объема фактических расходов предыдущего года на 68,9 млн. руб., или выполнение составило 94,02%.

В отличие от плановых параметров бюджета за отчетный период фактические показатели исполнения бюджета могут свидетельствовать о невыполнении ряда запланированных мероприятий по прогнозу социально-экономического развития района на 2011 год.

**2. Состояние планирования показателей бюджета**

В течение отчетного года уменьшено плановое назначение только по одному из доходных источников: по доходам от использования имущества и от продажи активов на общую сумму 1,2 млн. руб. против 26,6 млн. руб. уменьшения данного показателя за предыдущий год.

Обоснований причин снижения плановых назначений в отчете не представлено.

Наибольший удельный вес в составе доходных источников отчетного периода составляют «Безвозмездные поступления» - 52,6%, т.е. более половины бюджета по доходам.

По всем отраслям в течении года произошло увеличение плановых расходов, за исключением расходов на «Безопасность» - снижение на 1,8 млн. руб. и по межбюджетным трансфертам снижение на 1,1 млн. руб.

При общем увеличении расходов по плану на 139,9% наибольшее увеличение расходов запланировано:

- физкультура и спорт – почти в 15 раз;

- ЖКЖ – в 6,8 раза;

- социальная политика – более чем в 3 раза.

В суммовом исчислении увеличение запланировано на 363, 3 млн. руб., в том числе на:

- образование 130,4 млн. руб.;

- социальную политику 113,7 млн. руб.;

- здравоохранение 51,7 млн. руб.

В сравнении с прошлым годом наибольшее увеличение расходов запланировано по общегосударственным расходам + 44,9 млн. руб.

 **Изменение бюджетных назначений в течение года по расходам на физкультуру и спорт произошло за счет:**

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По решению № 1035от 18.11.10  | По решению № 274от 28.12.11 | Отклонение |
| (гр.3 – гр.2) | % (гр.3 : гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Физкультура и спорт  | 1.0 | 14.8 | + 13.8 | в 14.8 раза |
| Физическая культура | х | 3.3 | + 3.3 | х |
| Физическая культура и спорт | 1.0 | 11.5 | + 10.5 | в 10.6 раза |

В течение отчетного года дополнительно запланировано 3,3 млн. руб. на участие в реализации долгосрочной программы «Развитие физической культуры, спорта и здорового образа жизни в Пермском крае на 2011 – 2015 годы». Не освоено в 2011 году 2,5 млн. руб. Причина указана в пояснительной записке.

На развитие физической культуры и спорта (Р.ПР.1105) на конец отчетного периода запланировано 11,5 млн. руб., из них:

(млн. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По решению № 1035от 18.11.10  | По решению № 274от 28.12.11 | Отклонение |
| (гр.3 – гр.2) | % (гр.3 : гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Физическая культура и спорт | 1.0 | 11.5 | + 10.5 | в 10.5 раза |
| Межбюджетные трансферты | х | 9.3 | + 9.3 | х |
| Региональная программа «Приведение в нормативное состояние объектов» Средства района | х | 1.1 | + 1.1 | х |
| Целевые программы района | 1.0 | 1.1 | + 0.1 | х |

В том числе на межбюджетные трансферты в сумме 6,0 млн. руб. на реконструкцию стадиона «Добрянка».

**Изменение бюджетных назначений в течение года по расходам на ЖКХ произошло за счет:**

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По решению № 1035от 18.11.10  | По решению № 274от 28.12.11 | Отклонение |
| (гр.3 – гр.2) | % (гр.3 : гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ЖКХ | 5.1 | 34.8 | + 24.6 | 682.4 |
| Жилищное хозяйство | 5.1 | 27.3 | + 22.2 | 535.3 |
| Коммунальное хозяйство | х | 5.0 | + 5.0 | х |
| Благоустройство | х | 2.5 | + 2.5 | х |

В том числе по жилищному хозяйству существенно увеличены расходы на переселение из аварийного жилья (14,6млн. руб.).

По расходам на коммунальное хозяйство предусмотрены расходы на строительство газопроводов в Полазне и Краснослудке. Расходы были запланированы в октябре, декабре 2011 год.

Увеличены расходы на благоустройство:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По решению № 1035от 18.11.10  | По решению № 274от 28.12.11 | Отклонение |
| (гр.3 – гр.2) | % (гр.3 : гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Благоустройство | х | 2.5 | + 2.5 | х |
| Прочие мероприятия | х | 2.3 | + 2.3 | х |
| Межбюджетные трансферты | х | 0.2 | + 0.2 | х |

Прочие мероприятия – расходы по рекультивации полигона ТБО в сумме 1899,6 тыс. руб.

**Изменение бюджетных назначений в течение года по расходам на социальную политику** **произошло за счет:**

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По решению № 1035от 18.11.10  | По решению № 274от 28.12.11 | Отклонение |
| (гр.3 – гр.2) | % (гр.3 : гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Социальная политика | 44.1 | 157.8 | + 113.7 | 357.8 |
| Пенсии | 1.2 | 1.1 | ***- 0.1*** | ***91.7*** |
| Соцобеспечение | 41.7 | 118.9 | + 77.2 | 285.1 |
| Охрана семьи и детства | х | 35.4 | + 35.4 | х |
| Другие вопросы | 1.3 | 2.4 |  |  |

В том числе из всего на социальное обеспечение увеличены ассигнования на социальную помощь до суммы 56,9 млн. руб. и на реализацию Федеральной целевой программы «Жилище» 2002 – 2010 и 2011 – 2015 годов.

Кроме того на реализацию региональных и долгосрочных целевых программ района запланировано соответственно 56,9 и 9,4 млн. руб.

Из 56,9 млн. руб. на оказание социальной помощи 13,6 млн. руб. выделено на обеспечение жильем ветеранов и на выплату пособий детям в сумме 17,6 млн. руб.

Из числа крупных ассигнований намечено было израсходовать 37,1 млн. руб. на обеспечение жильем молодых семей, в рамках региональных целевых программ.

На охрану семьи и детства предполагалось использовать на приобретения жилья для сирот 29,3 млн. руб.

**Изменение бюджетных назначений в течение года по общегосударственным расходам произошло за счет (выборочно):**

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По решению № 1035от 18.11.10  | По решению № 274от 28.12.11 | Отклонение |
| (гр.3 – гр.2) | % (гр.3 : гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 146.2 | 155.7 | + 9.5 | 106.5 |
| Глава | 0.4 | 2.1 | + 1.7 | 525.0 |
| Зам. Председателя ЗС | 0.9 | 1.4 | + 0.5 | 155.6 |
| Руководство администрации | 29.5 | 28.8 | - 0.7 | 97.6 |
| Расходы на выборы | 1.7 | 2.5 | + 0.8 | 147.1 |
| Резервный фонд | 2.0 | 0.0 | х | х |
| Другие расходы | 98.4 | 108.0 | + 9.6 | 109.8 |

Значительное увеличение общегосударственных расходов запланировано на:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По решению № 1035от 18.11.10  | По решению № 274от 28.12.11 | Отклонение |
| (гр.3 – гр.2) | % (гр.3 : гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Другие расходы | 98.4 | 108.0 | + 9.6 | 109.8 |
| Приватизация и управление собственностью | 33.3 | 25.6 | -7.7 | 76.9 |
| Центральный аппарат | 9.0 | 6.8 | - 2.2 | 75.6 |
| Иные перечисления | х | 3.2 | + 3.2 | х |
| Межбюджетные трансферты | 45.9 | 48.1 | + 2.2 | 104.8 |
| Ведомственные программы | 8.5 | 22.3 | + 13.8 | 262.4 |
| Прочие | х | 0.3 | х | х |

Из других расходов:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По решению № 1035от 18.11.10  | По решению № 274от 28.12.11 | Отклонение |
| (гр.3 – гр.2) | % (гр.3 : гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Ведомственные программы | 8.5 | 22.3 | 13.8 | 262.4 |
| Программа поддержки информационных технологий | 3.0 | 3.0 | 0.0 | 100.0 |
| Программа повышения квалификации | 0.7 | 0.3 | - 0.4 | 42.9 |
|  Программа обеспечения нормативного состояния зданий 2010 - 2012 | 4.8 | 8.9 | + 4.1 | 185.4 |
| Программа обслуживания автотранспорта на 2011 - 2013 | х | 2.3 | + 2.3 | х |
| Программа повышения эффективности управления муниципальной собственностью | х | 7.9 | + 7.9 | х |

За 2010 год плановые общегосударственные расходы увеличились к первоначально установленным на 25,4 млн. руб. или на 129,7%. В том числе другие общегосударственные расходы на 29,7 млн. руб. или на 188,1%.

Доходы бюджета по плану 2009 - 2011 годов:

(млн. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Доходы | Отклонение |
| Гр.4 – гр.2 | Гр.4 – гр.3 | В %% |
| 2009 | 2010 | 2011 | 4/2 | 4/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего доходов | 1131.8\1073.7 | 1080.6 | 1155.5 | +23.7/81.8 | +74.9 | 102.1/107.6 | 106.9 |
| НДФЛ | 172.1 | 187.1 | 199.6 | +27.5 | +12.5 | 116.0 | 106.7 |
| НСД | 18.0 | 15.5 | 18.9 | +0.9 | +3.4 | 105.0 | 121.9 |
| Налог на имущество | 219.6 | 219.7 | 232.6 | +13.0 | +12.9 | 105.9 | 105.9 |
| Госпошлина | 6.0 | 12.3 | 12.3 | +6.3 | 0.0 | 205.0 | 100.0 |
| Доходы от использования имущества | 71.8 | 49.7 | 48.0 | ***-23.8*** | ***-1.7*** | ***66.9*** | ***96.6*** |
| ППР | 1.3 | 1.0 | 1.3 | 0.0 | +0.3 | 100.0 | 130.0 |
| От продажи активов | 11.6 | 19.7 | 14.0 | +2.4 | ***-5.7*** | 120.7 | ***71.1*** |
| Штрафы | 5.1 | 7.0 | 5.4 | +0.3 | -1.6 | 105.9 | ***77.1*** |
| Безвозмездные | 565.4 | 567.6 | 618.3 | +52.9 | +50.7 | 109.4 | 108.9 |
| Прочие | 60.9\* | 1.0 | 5.1 | х | +4.1 | х | 510.0 |

\*через косую – без доходов от предпринимательской деятельности 58,1 млн. руб. (факт 58.6 млн. руб.).

Плановые назначения в целом практически не имеют существенных отклонений за исключением доходов от предпринимательской деятельности.

Ежегодно снижается плановый показатель получения доходов от использования муниципального имущества.

Стабильность планового объема бюджета по доходам за три последних года обеспечивается за счет федеральных и краевых источников: безвозмездных поступлений, налог на имущество и налога на доходы физических лиц. Доля этих источников в общем объеме плановых доходов составляет в отчетном году 90,9%.

 Расходы бюджета по плану 2009 - 2011 года имеют следующие отклонения:

(млн. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Расходы | Отклонение |
| Гр.4 – гр.2 | Гр.4 – гр.3 | В %% |
| 2009 | 2010 | 2011 | 4/2 | 4/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего расходов | 1186,6 | 1234.6 | 1273.8 | + 87.2 | + 39.2 | 107.4 | 103.2 |
| Социальная политика | 152,0 | 153.5 | 157.8 | + 5.8 | + 4.3 | 103.8 | 102.8 |
| Образование | 515,9 | 617.7 | 598.8 | + 82.9 | ***- 18.9*** | 116.1 | ***96.9*** |
| Трансферты | 95,8 | 79.5 | 45.6 | ***-50.2*** | ***-33.9*** | ***47.6*** | ***57.4*** |
| Экономика | 88,4 | 53.9 | 37.6 | ***- 50.8*** | ***- 16.3*** | ***42.5*** | ***69.8*** |
| Здравоохранение | 163,7 | 118.6 | 149.3 | ***- 14.4*** | 30.7 | ***91.2*** | 125.9 |
| ЖКХ | 28,3 | 28.3 | 34.8 | + 6.5 | + 6.5 | 123.0 | 123.0 |
| Безопасность | 57,1 | 69.7 | 71.3 | + 14.2 | + 1.6 | 124.3 | 102.3 |
| Общегосударственные | 84,0 | 110.8 | 155.7 | + 71.7 | + 44.9 | 185.4 | 140.5 |
| Культура | 1,3 | 2.5 | 8.1 | + 6.8 | + 5.6 | 623.1 | 324.0 |
| Физкультура | х | х | 14.8 | х | х | х | х |
| Прочие  | 0.0 | 0.1 | 0.0 | х | х | х | х |

Общий объем плановых расходов бюджета утвержден примерно на уровне двух предыдущих лет, в том числе с ростом к предыдущему году на 3,2%, но в суммовом исчислении темп прироста плановых расходов снижен. В том числе, в течение трех последних лет ежегодно существенно уменьшаются плановые расходы на «Экономику» и «Трансферты».

Запланирован ежегодный рост расходов по всем отраслям, кроме обозначенных в предыдущем абзаце и снижение расходов на «Образование» к 2009 году.

В целом планирование бюджета по доходам и расходам имеет общую положительную динамику, что может свидетельствовать о намерениях администрации сохранить позитивное состояние экономического и финансового развития муниципального района.

**3. Итоги фактического исполнения бюджета за 2011 год**

Фактически доходная часть бюджета выполнена за 2011 год в сумме 1088,9 млн. руб., при установленном плане 1155,5 млн. руб. или на 94,2 процента. В бюджет не поступило 66.6 млн. руб., при этом выполнение плана доходов 2011 года в 2010 году составляло 98,2 процента.

Бюджет по расходам выполнен на 85,0 (за прошлый год 93.3) процента. Не освоено к плану 191,1(2010 год - 83,0**)** млн. руб.

При плановом дефиците в сумме 118,3 млн. руб. получено превышение доходов над расходами в сумме 6,2 млн. руб. Фактическое исполнение превышает плановый показатель на 124,5 млн. руб.

Основным фактором, повлиявшим на снижение планового дефицита, является неисполнение расходной части бюджета.

Исполнение бюджета по доходам к плану 2011 года:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Факт | Отклонение |
| Сумма | %% |
| Всего доходов | 1155.5 | 1088.9 | ***- 66.6*** | ***94.2*** |
| НДФЛ | 199.6 | 207.8 | + 8.2 | 104.1 |
| НСД | 18.9 | 19.0 | + 0.1 | 100.5 |
| Налог на имущество | 232.6 | 248.1 | + 15.5 | 107.7 |
| Госпошлина | 12.3 | 13.0 | + 0.7 | 105.7 |
| Доходы от использования имущества | 48.0 | 49.4 | + 1.4 | 102.9 |
| ППР | 1.3 | 1.3 | 0.0 | 100.0 |
| От продажи активов | 14.0 | 13.4 | ***- 0.6*** | ***95.7*** |
| Штрафы | 5.4 | 5.8 | + 0.4 | 107.4 |
| Безвозмездные | 608.3 | 525.1 | ***- 83.2*** | ***86.3*** |
| Прочие | 15.1 | 6.0 | ***- 9.1*** | ***39.7*** |

Из общего объема неисполнения доходов наибольшее неисполнение допущено по «Безвозмездным поступлениям»: из 66,6 млн. руб. безвозмездных поступлений меньше плановых назначений на 83,2 млн. руб.

Динамика фактических поступлений доходов:

(млн. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименованиедоходов | Фактически поступило за год | 2011 в %% к  |
| 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2008 | 2009 | 2010 |
| НДФЛ | 167.8 | 179.5 | 194.2 | 207.8 | +40.0 | +28.3 | +13.6 |
| На совокупный | 18.2 | 17.8 | 15.6 | 20.0 | +1.8 | +2.2 | +4.4 |
| Имущество налог | х | 221.3 | 222.6 | 248.2 | х | +26.9 | +25.6 |
| Пошлина | 6.1 | 6.0 | 12.8 | 13.0 | +6.9 | +7.0 | +0.2 |
| От имущества | 118.3 | 74.7 | 52.3 | 49.4 | ***-68.9*** | ***-25.3*** | ***-2.9*** |
| ППР | 1.5 | 1.3 | 1.0 | 1.3 | ***-0.2*** | 0.0 | +0.3 |
| От продажи | 9.5 | 11.8 | 20.4 | 13.4 | +3.9 | +1.6 | ***-7.0*** |
| Штрафы | 5.8 | 5.2 | 7.2 | 5.8 | 0.0 | +0.6 | ***-1.4*** |
| Безвозмездные | 676.2 | 503.1 | 539.7 | 525.1 |  |  |  |
| От предпринимательской | 63.5 | 58.6 | х | х | х | х | х |
| Прочие | х | х | х | х | Не балансируется |
| Всего | 1076.7 | 1078.9 | 1061.5 | 1088.9 | +12.2 | +10.0 | +27.4 |

Из приведенной таблицы следует, что в отчетном году существенно увеличилось поступление налога по специальным налоговым режимам (на совокупный доход), имущественного налога, государственной пошлины.

Ежегодно, с 2008 года снижается поступление неналоговых доходов от использования имущества муниципального района. Поступления в 2011 году составили 41,8 % от уровня 2008 года. Причины снижения в пояснительной записке не представлены.

В целом по годовому фактическому поступлению существенных отклонений в динамике за три последних года не наблюдается. Главная причина такого положения - наличие в бюджете преимущественно платежей не администрируемых районом.

Фактические поступления доходов к годовым назначениям составили с отклонениями в процентах:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиедоходов | Назначено на год | Поступило за год |  %% |
| 2009 | 2010 | 2011 | 2009 | 2010 | 2011 | 2009 | 2010 | 2011 |
| НДФЛ | 172.1 | 187.1 | 199.6 | 179.5 | 194.2 | 207.8 | 104.3 | 103.8 | 104.1 |
| На совокупный | 18.0 | 15.5 | 18.9 | 17.8 | 15.6 | 20.0 | ***98.9*** | 100.7 | 105.8 |
| Имущество налог | 219.6 | 219.7 | 235.6 | 221.3 | 222.6 | 248.2 | 100.8 | 101.3 | 105.4 |
| Пошлина | 6.1 | 12.3 | 12.3 | 6.0 | 12.8 | 13.0 | ***98.4*** | 104.1 | 105.7 |
| От имущества | 71.8 | 49.7 | 48.0 | 74.7 | 52.3 | 49.4 | 104.0 | 105.2 | 102.9 |
| ППР | 1.3 | 1.0 | 1.3 | 1.3 | 1.0 | 1.3 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| От продажи | 11.6 | 19.7 | 14.0 | 11.8 | 20.4 | 13.4 | 101.7 | 103.6 | ***95.7*** |
| Штрафы | 5.1 | 7.0 | 5.4 | 5.2 | 7.2 | 5.8 | 102.0 | 102.9 | 107.4 |
| Безвозмездные | 565.4 | 567.6 | 618.3 | 503.1 | 539.7 | 525.1 | ***89.0*** | ***95.1*** | ***84.9*** |
| От предпринимател. | 58.1 | х | х | 58.6 | х | х | 100.9 | х | х |
| Прочие | х | х | х | х | х | х | х | х | х |
| Всего | 1131.8 | 1080.6 | 1155.5 | 1078.9 | 1061.5 | 1088.9 | 95.3 | 98.2 | 94.2 |

При общем снижении поступления неналоговых доходов от использования муниципального имущества обеспечивается выполнение плановых назначений по данному источнику за счет ежегодного снижения плановых назначений данного дохода в бюджет района.

Из приведенной таблицы усматривается взаимозависимость выполнения назначений по безвозмездным поступлениям к общему итогу фактического поступления доходов к годовым назначениям.

Фактические поступления доходов к годовым назначениям составили с отклонениями в сумме:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиедоходов | Назначено на год | Поступило за год |  %% |
| 2009 | 2010 | 2011 | 2009 | 2010 | 2011 | 2009 | 2010 | 2011 |
| НДФЛ | 172.1 | 187.1 | 199.6 | 179.5 | 194.2 | 207.8 | +7.4 | +7.1 | +8.2 |
| На совокупный | 18.0 | 15.5 | 18.9 | 17.8 | 15.6 | 20.0 | ***-0.2*** | +0.1 | +1.1 |
| Имущество налог | 219.6 | 219.7 | 235.6 | 221.3 | 222.6 | 248.2 | +1.7 | +2.9 | +12.6 |
| Пошлина | 6.1 | 12.3 | 12.3 | 6.0 | 12.8 | 13.0 | ***-0.1*** | +0.5 | +0.7 |
| От имущества | 71.8 | 49.7 | 48.0 | 74.7 | 52.3 | 49.4 | +2.9 | +2.6 | +1.4 |
| ППР | 1.3 | 1.0 | 1.3 | 1.3 | 1.0 | 1.3 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| От продажи | 11.6 | 19.7 | 14.0 | 11.8 | 20.4 | 13.4 | +0.2 | +0.7 | ***-0.6*** |
| Штрафы | 5.1 | 7.0 | 5.4 | 5.2 | 7.2 | 5.8 | +0.1 | +0.2 | +0.4 |
| Безвозмездные | 565.4 | 567.6 | 618.3 | 503.1 | 539.7 | 525.1 | ***-62.3*** | ***-27.9*** | ***-93.2*** |
| От предпринимател. | 58.1 | х | х | 58.6 | х | х | +0.5 | х | х |
| Прочие | х | х | х | х | х | х | х | х | х |
| Всего | 1131.8 | 1080.6 | 1155.5 | 1078.9 | 1061.5 | 1088.9 | ***-52.9*** | ***-19.1*** | ***-66.6*** |

Наибольшее отклонение от плановых назначений по безвозмездным поступлениям.

Исполнение бюджета по расходам к плану 2011 года:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Факт | Отклонение |
| Сумма | %% |
| 1 | 2 | 3 |  |  |
| Всего расходов | 1273.8 | 1082.7 | -191.1 | 85.0 |
| Физкультура | 14.8 | 4.2 | -10.6 | ***28.4*** |
| Социальная политика | 157.8 | 97.9 | -59.9 | ***62.0*** |
| Культура | 8.1 | 5.3 | -2.8 | ***65.4*** |
| Общегосударственные | 155.7 | 106.7 | -49.0 | ***68.5*** |
| Трансферты | 45.6 | 36.6 | -9.0 | ***80.3*** |
| ЖКХ | 34.8 | 31.4 | -3.4 | 90.2 |
| Здравоохранение | 149.3 | 137.2 | -12.10 | 91.9 |
| Экономика | 37.6 | 34.9 | -2.7 | 92.8 |
| Образование | 598.8 | 557.4 | -41.4 | 93.1 |
| Безопасность | 71.3 | 71.2 | -0.1 | 99.9 |
| Прочие  | 0.0 | -0.1 | +0.1 | х |

По всем отраслям расходов бюджета допущено неисполнение плановых назначений.

Таблица сформирована по нарастающему показателю в процентах к плановым годовым назначениям, показатели отраслей ниже среднего значения выделены.

По нарастающему показателю объема выполнения в суммовом выражении:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Факт | Отклонение |
| Сумма | %% |
| 1 | 2 | 3 |  |  |
| Всего расходов | 1273.8 | 1082.7 | -191.1 | 85.0 |
| ***Социальная политика*** | ***157.8*** | ***97.9*** | ***-59.9*** | 62.0 |
| ***Общегосударственные*** | ***155.7*** | ***106.7*** | ***-49.0*** | 68.5 |
| ***Образование*** | ***598.8*** | ***557.4*** | ***-41.4*** | 93.1 |
| Здравоохранение | 149.3 | 137.2 | -12.1 | 91.9 |
| Физкультура | 14.8 | 4.2 | -10.6 | 28.4 |
| Трансферты | 45.6 | 36.6 | -9.0 | 80.3 |
| ЖКХ | 34.8 | 31.4 | -3.4 | 90.2 |
| Культура | 8.1 | 5.3 | -2.8 | 65.4 |
| Экономика | 37.6 | 34.9 | -2.7 | 92.8 |
| Безопасность | 71.3 | 71.2 | -0.1 | 99.9 |
| Прочие  | 0.0 | -0.1 | +0.1 | х |

Три отрасли по расходам, выделенные в таблице составляют 78,7 процента от общей суммы невыполнения бюджетных назначений за 2011 год. В ранжированной таблице первые три строки выделены.

В том числе по расходам на социальную политику в течение года значительно (в четыре раза) увеличены плановые назначения, при этом невыполнение составило:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Факт | Отклонение |
| Сумма | %% |
| 1 | 2 | 3 |  |  |
| Социальная политика | 157.8 | 97.9 | -59.9 | 62.0 |
| Социальное обеспечение населения | 118.9 | 75.9 | -43.0 | 63.8 |
| Охрана семьи и детства | 35.4 | 19.0 | -16.4 | 53.7 |
| Прочие | 3.5 | 3.0 | -0.5 | 85.7 |

На социальное обеспечение в отчетном году дополнительно выделено к первоначальному бюджету 77,2 млн. руб., неисполнение по году составляет 43,0 млн. руб. или 55,7 % от дополнительных плановых ассигнований.

В том числе не исполнено:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Факт | Отклонение |
| Сумма | %% |
| 1 | 2 | 3 |  |  |
| Социальное обеспечение населения | 118.9 | 75.9 | -43.0 | 63.8 |
| ФЦП «Жилище» | 8.3 | 2.6 | -5.7 | 31.3 |
| Социальная помощь | 56.9 | 47.9 | -9.0 | 84.2 |
| РЦП  | 37.1 | 13.9 | -23.2 | 37.5 |
| МЦП | 9.4 | 4.5 | -4.9 | 47.9 |
| Прочие | 7.2 | 7.0 | -0.2 | 97.2 |

В том числе из всего на социальное обеспечение не освоено 43,0 млн. руб., причины не освоения части средств изложены в пояснительной записке к отчету.

По общегосударственным расходам не исполнено:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Факт | Отклонение |
| Сумма | %% |
| 1 | 2 | 3 |  |  |
| Общегосударственные | 155.7 | 106.7 | -49.0 | 68.5 |
| Другие общегосударственные расходы | 108.0 | 59.5 | -48.5 | 55.1 |
| Прочие | 47.7 | 47.2 | -0.5 | 98.9 |

В том числе:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План | Факт | Отклонение |
| Сумма | %% |
| 1 | 2 | 3 |  |  |
| Другие общегосударственные расходы | 108.0 | 59.5 | -48.5 | 55.1 |
| Межбюджетные трансферты (РФСР) | 48.1 | 0.3 | -47.8 | 0.6 |
| Прочие | 59.9 | 59.2 | -0.7 | 98.8 |

Пояснения даны в записке к отчету, в том числе в таблице № 5 записки.

Из представленной пояснительной записки следует, что из предусмотренного в бюджете средств расходов за счет регионального фонда софинансирования в сумме 198,0 млн. руб. доля бюджета Пермского края 162,5 млн. руб.

Перечислено из регионального фонда в отчетном году 72,5 млн. руб. или 44,6%.

Причины не полного перечисления краевых средств в пояснительной записке не сообщаются.

При этом динамика состояния остатков средств бюджета на лицевом счете муниципального бюджета на конец отчетного периода за три последних года составляет:

(млн .руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Итогоостаток на счете | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| 132.0 | 141.8 | 84.2 | 90.9 |

Из 90,9 млн. руб. средства районного бюджета составляют 17,0 млн. руб. Остаток краевых средств 69,5 млн. руб.

Динамика фактических расходов:

(млн. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Фактически за год | 2011 в %% к  |
| 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2008 | 2009 | 2010 |
| Общегосударственные | 102.8 | 74.1 | 108.0 | 106.7 | 103.8 | 144.0 | ***98.8*** |
| Нацбезопасность | 53.9 | 56.8 | 69.5 | 71.2 | 132.1 | 125.4 | 102.5 |
| Экономика | 48.1 | 77.6 | 46.3 | 34.9 | ***72.6*** | ***45.0*** | ***75.4*** |
| ЖКХ | 76.9 | 16.9 | 19.4 | 31.4 | ***40.8*** | 185.8 | 161.9 |
| Культура | 1.3 | 1.2 | 2.3 | 5.3 | 407.7 | 441.7 | 230.4 |
| Образование | 479.9 | 474.2 | 594.0 | 557.4 | 116.2 | 117.6 | ***93.8*** |
| Здравоохранение | 131.8 | 157.8 | 102.4 | 137.2 | 104.1 | ***87.0*** | 134.0 |
| в том числе физкультура | 0.8 | 0.7 | 0.9 | х | х | х | х |
| Соцполитика | 40.2 | 117.1 | 131.8 | 97.9 | 243.5 | ***83.6*** | ***74.3*** |
| Физкультура и спорт | х | х | х | 4.2 | х | х | х |
| Трансферты | 68.2 | 93.8 | 78.0 | 36.6 | ***53.7*** | ***39.0*** | ***46.9*** |
| Всего | 1003.2 | 1069.5 | 1151.6 | 1082.7 | 107.9 | 101.2 | ***94.0*** |

Профицит 73.5 9.4 - 90.1 6.2

Исполнение бюджета по расходам в отчетном году превышает соответствующий показатель по итогу за 2008 – 2009 год, но ниже на 6,0 процента предыдущего года. Количество отраслей, расходы по которым исполнены ниже чем в прошлые году увеличилось до 5.

Фактические расходы по отраслям к годовым назначениям составили с отклонениями в процентах:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиерасходов | Назначено на год | Расход за год |  %% |
| 2009 | 2010 | 2011 | 2009 | 2010 | 2011 | 2009 | 2010 | 2011 |
| Общегосударственные | 84.0 | 110.8 | 155.7 | 74.1 | 108.0 | 106.7 | ***88.2*** | 97.5 | ***68.5*** |
| Нацбезопасность | 57.1 | 69.7 | 71.3 | 56.8 | 69.5 | 71.2 | 99.5 | 99.7 | 99.9 |
| Экономика | 88.4 | 53.9 | 37.6 | 77.6 | 46.3 | 34.9 | ***87.8*** | ***85.9*** | 92.8 |
| ЖКХ | 28.3 | 28.3 | 34.8 | 16.9 | 19.4 | 31.4 | ***59.7*** | ***68.6*** | 90.2 |
| Культура | 1.3 | 2.5 | 8.1 | 1.2 | 2.3 | 5.3 | 92.3 | ***92.0*** | ***65.4*** |
| Образование | 515.9 | 617.7 | 598.8 | 474.2 | 594.0 | 557.4 | 91.9 | 96.2 | 93.1 |
| Здравоохранение | 163.7 | 118.6 | 149.3 | 157.8 | 102.4 | 137.2 | 96.4 | ***86.3*** | 91.9 |
| в том числе физкультура | 1.2 | 5.9 | х | 0.7 | 0.9 | х | ***58.3*** | ***15.3*** | х |
| Соцполитика | 152.0 | 153.5 | 157.8 | 117.1 | 131.8 | 97.9 | ***77.0*** | ***85.9*** | ***62.0*** |
| Физкультура и спорт | х | х | 14.8 | х | х | 4.2 | х | х | ***28.4*** |
| Трансферты | 95.9 | 79.5 | 45.6 | 93.8 | 78.0 | 36.6 | 97.8 | 98.1 | ***79.7*** |
| Всего | 1186.6 | 1234.6 | 1273.8 | 1069.5 | 1151.6 | 1082.7 | 90.1 | 93.3 | ***85.0*** |

Фактическое выполнение расходной части бюджета в отчетном году является самым низким за три последних года. От 5 отраслей в 2011 году до 6 в предыдущие годы выполняются ниже среднего по району. Исполнение ниже среднего по годам выделено.

Фактические расходы по отраслям к годовым назначениям составили с отклонениями по сумме:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиерасходов | Назначено на год | Расход за год | Сумма отклонений |
| 2009 | 2010 | 2011 | 2009 | 2010 | 2011 | 2009 | 2010 | 2011 |
| Общегосударственные | 84.0 | 110.8 | 155.7 | 74.1 | 108.0 | 106.7 | -9.9 | -2.8 | ***-49.0*** |
| Нацбезопасность | 57.1 | 69.7 | 71.3 | 56.8 | 69.5 | 71.2 | -0.3 | -0.2 | -0.1 |
| Экономика | 88.4 | 53.9 | 37.6 | 77.6 | 46.3 | 34.9 | -10.8 | -7.6 | -2.7 |
| ЖКХ | 28.3 | 28.3 | 34.8 | 16.9 | 19.4 | 31.4 | ***-11.4*** | -8.9 | -3.4 |
| Культура | 1.3 | 2.5 | 8.1 | 1.2 | 2.3 | 5.3 | -0.1 | -0.2 | -2.8 |
| Образование | 515.9 | 617.7 | 598.8 | 474.2 | 594.0 | 557.4 | ***-41.7*** | ***-23.7*** | ***-41.4*** |
| Здравоохранение | 163.7 | 118.6 | 149.3 | 157.8 | 102.4 | 137.2 | -5.9 | ***-16.2*** | -12.1 |
| в том числе физкультура | 1.2 | 5.9 | х | 0.7 | 0.9 | х | -0.5 | -5.0 | х |
| Соцполитика | 152.0 | 153.5 | 157.8 | 117.1 | 131.8 | 97.9 | ***-34.9*** | ***-21.7*** | ***-59.9*** |
| Физкультура и спорт | х | х | 14.8 | х | х | 4.2 | х | х | -10.6 |
| Трансферты | 95.9 | 79.5 | 45.6 | 93.8 | 78.0 | 36.6 | -2.1 | -1.5 | -9.0 |
| Всего | 1186.6 | 1234.6 | 1273.8 | 1069.5 | 1151.6 | 1082.7 | -117.1 | -83.0 | ***-191.1*** |

Практически идеально исполняются расходы на национальную безопасность.

В течение трех лет наихудший показатель по расходам в отраслях образование и социальная политика.

В отчетном году большое не освоение средств допущено по общегосударственным расходам. Соответствующие пояснения в записке к отчету.

Динамика исполнения по некоторым главным распорядителям и бюджетополучателям за два года:

(млн. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  | 2010 г. | 2011 |
| План  | Факт | %% | План | Факт  | %% |
| УГиИ | х | х | х | 69.4 | 15.6 | ***22.5*** |
| МУ ДГИК | 142.6 | 122.6 | ***86.0*** | 89.9 | 61.9 | ***68.9*** |
| Адмиинистрация | 101.0 | 85.0 | ***84.2*** | 126.2 | 89.4 | ***70.8*** |
| УИиЗО | х | х | х | 13.3 | 9.5 | ***71.4*** |
| Управление здравоохранения | 10.4 | 9.2 | ***88.5*** | 3.0 | 2.4 | ***80.0*** |
| УФиК | 111.4 | 109.4 | 98.2 | 100.1 | 80.3 | ***80.2*** |
| УКС | х | х | х | 3.6 | 3.1 | 86.1 |
| Управление образования | 607.8 | 584.1 | 96.1 | 632.4 | 589.6 | 93.2 |
| Контрольно-счетная палата | 2.2 | 2.1 | 95.5 | 2.4 | 2.3 | 95.8 |
| Земское Собрание | 7.5 | 7.2 | 96.0 | 6.6 | 6.6 | 100.0 |
| Прочие | 251.7 | 232,0 | ***92.2*** | 226.9 | 222.0 | 97.8 |
| Всего | 1234.6 | 1151.6 | 93.3 | 1273.8 | 1082.7 | 85.0 |

Ниже среднего по району освоены средства по 6 организациям, в том числе не выполнены годовые назначения на 53,8 млн. руб. Управлением градостроительства и инфраструктуры. Причины указаны в пояснительной записке.

На 36,8 млн. руб. не освоены средства по администрации района.

Из общего невыполнения назначений по расходам на 2011 год, доля этих организаций составляет почти половину общего не освоения средств за год.

**4. Состояние расчетов по бюджету**

**Общая ситуация с задолженностью по годам**

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Задолженность на конец года | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| Кредиторская всего | 115,2 | 38,7 | 33,9 | 11.3 | ***20.2*** |
| В т.числе бюджет | 110,4 | 28,0 | 25,8 | 9.8 | ***15.6*** |
| Предпринимательская | 4,8 | 4,4 | 0,3 | 1.5 | 1.4 |
| Субвенции (трансферты) | - | 6,2 | 7,8 | - | 3.1 |
| Дебиторская | 43,3 | 36,4 | 15,9 | 0.8 | ***- 45.5*** |
| В т.числе бюджет | 41,4 | 34,6 | 13,9 | 7.6 | ***- 42.7*** |
| Предпринимательская | 1,9 | 1,8 | 2,0 | 2.3 | ***- 2.8*** |
| Субвенции (трансферты) | х | х | х | х | - 61.3 |

Состояние расчетов по сравнению с прошлым отчетным периодом ухудшилось.

Долгосрочные целевые программы в 2011 году выполнены на 91,5%, что значительно улучшает отчетный показатель предыдущего года.

Вместе с тем, долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в Добрянском муниципальном районе на 2010 - 2015 годы» исполнена всего на 46,2%. Часть денег была возвращена, сертификаты выданы.

Ведомственные целевые программы выполнены на 98,8%.

Не освоено инвестиций по Управлению градостроительства и инфраструктуры на 5,5 млн. руб. из лимита капвложений 12,2 млн. руб. В том числе на строительство стационара в Полазне и на разработку генплана Добрянки.

По Управлению имущественных и земельных отношений остаток неосвоенных капитальных вложений 3,7 млн. руб., при наличии соответствующей задолженности.

Общая задолженность по двум Управлениям 6,9 млн. руб.

Задолженность и недоимка по платежам в бюджет:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2009 | 2010 | 2011 |
| Налоги | 55.0/36.8 | 60.7/39.4 | 46.4/29.9 |
| Неналоговые | 38.2 | 32.4 | 21.8 |
| Всего: | 93.2/75.0 | 93.1/ 71.8 | 68.4/51.7 |

Примечание: через косую – задолженность/недоимка.

Из 32,4 млн. руб. неналоговых доходов на начало отчетного года списано почти 12,5 млн. руб.

Из начисленных в отчетном году арендных платежей по нежилому фонду в сумме 11,4 млн. руб., задолженность составила 2,8 млн. руб. или четвертая часть от начисленной суммы не поступила в бюджет.

По земельным участкам в аренде, сумма платежей отчетного года составила 78,2 млн. руб. Поступило в 2011 году 74,2 млн. руб. Сумма фактического поступления арендной платы за земли в отчетном году ниже соответствующего показателя прошлого года на 8,2 млн. руб.

В информации к отчету по ф. 20 сумма задолженности по арендной плате за земли указана 12,0 млн. руб., в информации по ф. 21 сумма задолженности по арендной плате за земли указана 16,3 млн. руб. Какая задолженность является достоверной в пояснительной записке не отражено.

Всего по взысканию задолженности по арендной плате по имуществу и по земельным участкам судами принято всего 9 против 15 исков прошлого года на сумму 2,6 млн. руб. против прошлогоднего отчета 20,0 млн. руб. Сумм взысканных по решениям судов задолженности арендной платы по земельным участкам в отчете не указано.

По плану от приватизации муниципальной собственности намечалось получить в бюджет 18,1 млн. руб., фактически получено 9,7 млн. руб. или план выполнен на 53,6 процента, что выше отчетного 2010 года.

По предприятиям и организациям уставные фонды которых созданы с участием Добрянского муниципального района получение прибыли не планировалась..

Консолидированный бюджет выполнен по доходам на 93,4 %, по расходам на 83,7 %, с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 159,2 млн. руб.

**5. Правовые аспекты**

Статьей 9 «Бюджетные полномочия муниципальных образований» Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) к бюджетным полномочиям муниципальных образований относятся, в том числе установление порядка утверждения отчета об исполнении местного бюджета.

Статьей 264.6 БК РФ установлено, что решением об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

Решением об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные соответственно БК РФ, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для решения об исполнении бюджета.

Сравнительный анализ статьи 45. п. 2 Положения о бюджетном процессе в Добрянском муниципальном районе с приведенными нормами федерального законодательства показывает, что Положением о бюджетном процессе не предусмотрено наличие в нем всех обязательных приложений, что является нарушением ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный проект решения не соответствует требованиям бюджетного законодательства, в том числе в составе отдельных приложений к проекту не представлено для утверждения и текстом проекта не предусмотрено утверждение расходов бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета.

**Выводы:**

Параметры плановых доходов и расходов бюджета установлены на уровне предыдущих лет с незначительными отклонениями по общей сумме.

Доходная часть бюджета выполнена ниже уточненных плановых параметров, при этом более 90 процентов доходов бюджета – поступления не администрируемые муниципальным районом.

Расходы бюджета выполнены со значительным отставанием от показателей предыдущего и плановых назначений текущего года, что повлияло на уменьшение планового дефицита бюджета.

Проект решения не соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные двух информаций в составе отчета не тождественны по аналогичным показателям.

Мероприятия по взысканию (принудительному поступлению неналоговых доходов) через суд не привели к поступлению всей имеющейся задолженности по платежам в бюджет.

**Предложения:**

 Проект решения «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Добрянского муниципального района за 2011 год» после устранения отмеченных заключением недостатков может быть рассмотрен и утвержден Земским Собранием Добрянского муниципального района.

**Председатель палаты Л.А.РАЗУМОВ**