

**Ревизионная комиссия города Болотное Болотнинского района
Новосибирской области**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
об исполнении бюджета города Болотное Болотнинского района
Новосибирской области за 6 месяцев 2012 года**

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 6 месяцев 2012 года проведен в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и на основании ст.70 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Болотное Болотнинского района Новосибирской области», плана работы ревизионной комиссии города Болотное Болотнинского района Новосибирской области на 2012 года, утвержденного Решением 28-ой сессии (5-го созыва) Совета депутатов города Болотное Болотнинского района Новосибирской области от 28.06.2012г. №142.

2. Общая характеристика бюджета

Бюджет города Болотное Болотнинского района Новосибирской области на 2012 год утвержден решением 19-й сессии (5-го созыва) Совета депутатов города Болотное Болотнинского района Новосибирской области от 14.12.2011г. № 102. В отчетном периоде за 6 месяцев 2012 г. основные характеристики бюджета (объем доходов, расходов, профицит) корректировались семь раз (Решение от 29.12.2011г. №110, от 24.01.2012г. №114, от 22.02.2012г. №117, от 23.03.2012г. №119, от 25.04.2012г. №129, от 18.05.2012г. №132, от 28.06.2012г. №140). В результате уточнений:

доходы бюджета на 2012 год составили 96494,5 тыс.рублей, что на 29196,6 тыс.рублей или 30% больше от первоначальных утвержденных показателей;

расходы бюджета - составили 94892,0 тыс. рублей, что на 51409,2 тыс.рублей или 54% больше первоначальных утвержденных ассигнований;

профицит бюджета установлен в размере 1602,5 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным отчетом, исполненный доход бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 6 месяцев 2012 года составил 53075,9 тыс. рублей или 55% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 6 месяцев 2012 года на 25453,3 тыс. рублей или 48% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2011 года.

Структура исполненных доходов бюджета города Болотное за 6 месяцев 2012 года: налоговые доходы –17,0%, неналоговые доходы – 4,2%, безвозмездные поступления – 78,8%.

**Структура и динамика исполнения доходной части бюджета
города Болотное за 6 месяцев 2012 года**

Группа доходов	Утвержденные бюджетные назначения (план) на 2012 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 6 месяцев 2012г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
Налоговые доходы	16379,5	8406,9	7972,6	52
Неналоговые	4121,0	1892,2	2228,8	46

доходы				
Безвозмездные поступления, в том числе:	75994,0	42776,8	33217,2	57
-дотации	21954,1	16377,0	5577,1	75
- субсидии	26382,1	19222,3	7159,8	73
-субвенции	886,9	785,3	101,6	89
-прочие безвозмездные поступления от бюджетов муниципальных районов	26770,9	6392,2	20378,7	24
Итого доходов:	96494,5	53075,9	43418,6	55

3.2. **Налоговые доходы** в бюджет города за 6 месяцев 2012 года составили 8406,9 тыс. рублей или 52% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1443,4 тыс. рублей или на 17% выше объема налоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2011 года.

В структуре налоговых поступлений НДФЛ за 6 месяцев 2012 года составляет 71,4%, ЕСХН – 0,1%, налоги на имущество – 1,2%, земельный налог – 27,3%.

Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ за 6 месяцев 2012 года составило 6006,4 тыс. руб. или 49,0% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество за 6 месяцев 2012 года составило 98,3 тыс. рублей или 0,1% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу за 6 месяцев 2012 года составило 2301,9 тыс. рублей или 78% от годового объема плановых назначений.

3.3. **Неналоговые доходы** в бюджет города за 6 месяцев 2012 года составили 1892,2 тыс. рублей или 46% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 89,9%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 10,05%, прочие неналоговые доходы – 0,05%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 1701 тыс. рублей или 48% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 190,3 тыс. рублей или 38% от годового объема плановых назначений.

3.4. **Безвозмездные поступления** в бюджет города за 6 месяцев 2012 года составили 42776,8 тыс. руб. или 57% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 27028,3 тыс. рублей или на 63,2% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2011 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям бюджету города на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 16377 тыс. рублей или 75% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям городскому бюджету составило 19222,3 тыс. рублей или 73% от утвержденного годового объема.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету города составило 785,3 тыс. рублей или 89% от утвержденного годового объема.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 6 месяцев 2012 года составили 41669,1 тыс. рублей или 44% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 17450,6 тыс. рублей или на 42% выше расходов бюджета города за аналогичный период 2011 года.

Структура и динамика расходной части бюджета города Болотное за 6 месяцев 2012 года

Наименование статей расходов	Утвержденные бюджетные назначения (план) на 2012 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 6 месяцев 2012г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
Общегосударственные расходы, в том числе:	7690,6	3014,3	4676,3	40
-функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	579,8	336,8	243,0	58
-функционирование местной администрации	6568,2	2556,8	4011,4	39
-обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	277,6	58,2	219,4	21
-резервный фонд	75,0	0,0	75,0	0
-другие общегосударственные вопросы	190,0	62,4	127,6	33
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	623,9	217,8	406,1	35
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	245,0	224,9	20,1	92
Национальная экономика, в том числе:	2579,8	1115,6	1464,2	43
-общеекономические вопросы	25,0	0,0	25,0	0,0
-лесное хозяйство	160,0	29,3	130,7	18
-транспорт	1000,0	486,3	513,7	49
-связь и информатика	194,8	0,00	194,8	0,0
-другие вопросы в области национальной экономики	1200,0	600,0	600,0	50
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	82084,7	36396,1	45688,6	44
-жилищное хозяйство	4043,1	2413,4	1629,7	60
-коммунальное хозяйство	23193,2	6465,5	16727,7	28
-благоустройство	54848,4	27517,3	27331,1	50
Охрана окружающей среды	18,0	0,0	18,0	0
Культура, кинемато-	500,0	48,0	452	10

графия				
Социальная политика	400,0	143,0	257	36
Обслуживание государственного и муниципального долга	750,0	509,4	240,6	68
Итого расходов:	94892,0	41669,1	53222,9	44

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило 3014,3 тыс. рублей или 40% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 279,7 тыс. руб. ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2011 года, в том числе:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 336,8 тыс. рублей или 58% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на функционирование местной администрации составили 2556,8 тыс. рублей или 39% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 58,2 тыс.рублей или 21% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы резервного фонда администрации составили 0,0 руб.;

расходы на другие общегосударственные вопросы составили 62,4 тыс. руб. или 33% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** - исполнение составило 217,8 тыс. руб. или 35% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 37 тыс. рублей ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2011 года.

Раздел **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 224,9 тыс. руб. или 92% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4755 тыс. руб. ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2011 года.

Раздел **«Национальная экономика»** - исполнение составило 1115,6 тыс. рублей или 43% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1009,3 тыс. рублей ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2011 года. В состав данного раздела включены:

расходы на лесное хозяйство составили 29,3 тыс. рублей или 18% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы по подстатье «Транспорт» составили 486,3 тыс. рублей или 49% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области национальной экономики составили 600 тыс.рублей или 50% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 36396,1 тыс. рублей или 44% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, в том числе:

расходы на жилищное хозяйство составили 2413,4 тыс.рублей или 60% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на коммунальное хозяйство составили 6465,5 тыс.рублей или 28% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на благоустройство города составили 27517,3 тыс.рублей или 50% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Охрана окружающей среды»** - исполнение составило 0,0 тыс. рублей.

Раздел **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 48 тыс. рублей или 10% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6 тыс.рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2011 года.

Раздел **«Социальная политика»** - исполнение составило 143 тыс. рублей или 36%, что на 33,6 тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2011 года.

Раздел **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 509,4 тыс.рублей или 68%, что на 369,8 тыс.рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2011 года.

Муниципальный долг бюджета города Болотное по состоянию на 01.07.2012г. составил 7500,0 тыс.рублей. Объём муниципального долга сложился из суммы бюджетных кредитов, полученных от Банка «Левобережный» в 2011 году, для покрытия временного кассового разрыва возникающего при исполнении бюджета со сроком погашения в 2013 году.

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

По итогам исполнения бюджета города Болотное за 6 месяцев 2012 года сложился профицит в сумме 11406,8 тыс. рублей.

Объем основного муниципального долга по кредитам, полученным от кредитных организации составил 7500,0 тыс.рублей.

6. Выводы

6.1. Бюджет города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 6 месяцев 2012 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Новосибирской области и нормативными правовыми актами города Болотное Болотнинского района Новосибирской области о бюджете города.

Общие итоги исполнения бюджета города Болотное за 6 месяцев 2012г.

Показатели	Справочно: 2011 год			2012 год		
	Уточненный план за год	Исполнено за 6 месяцев	% исполнения к уточненному плану	Уточненный план за год	Исполнено за 6 месяцев	% исполнения к уточненному плану
Доходы	83893,4	27622,6	33	96494,5	53075,9	55
Расходы	89546,5	24218,5	27	94892,0	41669,1	44
Дефицит/профицит	-5653,1	-3404,1		+1602,5	+11406,8	

6.2. Согласно данным отчета, доходы в бюджет города Болотное за 6 месяцев 2012 года составили 53075,9 тыс. руб. или 55% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 6 месяцев 2012 года на 25453,3 тыс. руб. или на 92% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2011 года.

Основную долю налоговых поступлений в бюджет города составляют налоги на доходы физических лиц (71,4%). Их поступление за отчетный период составило 6006,4 тыс. рублей, что на 813,1 тыс. рублей выше объема поступлений за аналогичный период 2011 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 89,9% (1701,0 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов –10,05% (190,3 тыс. рублей).

6.3. Кассовые расходы бюджета города за 6 месяцев 2012 года составили 41669,1 тыс. рублей или 44% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 17450,6 тыс. рублей выше расходов бюджета города за аналогичный период 2011 года.

Рост расходов бюджета установлен по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография»; снижение - по разделам: «Общегосударственные расходы», «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Социальная политика».

Исполнение региональных и муниципальных программ составило за 6 месяцев 2012 года 16035,4 тыс.рублей, в том числе на проведение ремонта Паинского моста через р.Болотная за счет средств областного бюджета в размере 13385,0 тыс. руб. и средств бюджета поселения в размере 790,4 тыс. руб. Кроме того, на реконструкцию водовода по ул.Алтайская из средств областного бюджета в размере 1260,0 тыс.рублей; на ремонт городской бани из средств бюджета поселения в размере 600,0 тыс.рублей.

6.4. Бюджет города в отчетный период в основном ориентирован на жилищно-коммунальное хозяйство - 87,34% (36396,1 тыс.рублей), 7,22% (3014,3 тыс.рублей) - пришлось на общегосударственные расходы, 2,67% (1115,6 тыс.рублей) - на национальную экономику, 1,23% (509,4 тыс.рублей) – на обслуживание государственного и муниципального долга, 0,55% (224,9 тыс.рублей) – на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, 0,53% (217,8 тыс.рублей) – на мобилизационную и вневойсковую подготовку, 0,34% (143,0 тыс.рублей) – на социальную политику, 0,12% (48,0 тыс.рублей) – на культуру и кинематографию.

6.5. При утверждённом годовом профиците 1602,5 тыс.рублей бюджет города Болотное за 6 месяцев 2012 года исполнен с профицитом 11406,8 тыс.рублей.

Председатель ревизионной комиссии:

Е.Р. Бабичева

20.09.2012г.