

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

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
об исполнении бюджета города Болотное Болотнинского района
Новосибирской области за 9 месяцев 2012 года**

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 9 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 9 месяцев 2012 г. основные характеристики бюджета (объем доходов, расходов, профицит) корректировались восемь 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, от 19.07.2012г. №146). В результате уточнений:

доходы бюджета на 2012 год составили 100665,4 тыс.рублей, что на 33367,5 тыс.рублей или 66,86% больше от первоначальных утвержденных показателей;

расходы бюджета - составили 99062,9 тыс. рублей, что на 36593,2 тыс.рублей или 63,06% 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 9 месяцев 2012 года составил 76629,1 тыс. рублей или 76,1% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 9 месяцев 2012 года на 17908 тыс. рублей или 76,6% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2011 года.

Структура исполненных доходов бюджета города Болотное за 9 месяцев 2012 года: налоговые доходы –17%, неналоговые доходы – 4%, безвозмездные поступления – 79%.

**Структура и динамика исполнения доходной части бюджета
города Болотное за 9 месяцев 2012 года**

Группа доходов	Утвержденные бюджетные назначения (план) на 2012 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2012г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
Налоговые доходы	18099,5	12899,2	5200,3	71
Неналоговые	4091,0	3196,0	895,0	78

доходы				
Безвозмездные поступления, в том числе:	78474,9	60533,9	17941,0	77
-дотации	21954,1	20964,9	986,2	95
- субсидии	26382,1	24627,4	1754,7	93
-субвенции	886,9	827,4	59,5	93
-прочие безвозмездные поступления от бюджетов муниципальных районов	29251,8	14114,2	15137,6	48
Итого доходов:	100665,4	76629,1	24036,3	76,1

3.2. **Налоговые доходы** в бюджет города за 9 месяцев 2012 года составили 12899,2 тыс. рублей или 71,27% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 2897,4 тыс. рублей или на 77,5% выше объема налоговых поступлений в бюджет города за аналогичный период 2011 года.

В структуре налоговых поступлений НДФЛ за 9 месяцев 2012 года составляет 70,3%, ЕСХН – 0,01%, налоги на имущество – 3,3%, земельный налог – 26,4%.

Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ за 9 месяцев 2012 года составило 9071,4 тыс. руб. или 73,0% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество за 9 месяцев 2012 года составило 427,7 тыс. рублей или 42,8% от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу за 9 месяцев 2012 года составило 3399,8 тыс. рублей или 73% от годового объема плановых назначений.

3.3. **Неналоговые доходы** в бюджет города за 9 месяцев 2012 года составили 3196 тыс. рублей или 78% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 88,7%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 10,05%, прочие неналоговые доходы – 0,8%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 2833,4 тыс. рублей или 83% от годового объема плановых назначений. Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 336,8 тыс. рублей или 51% от годового объема плановых назначений.

3.4. **Безвозмездные поступления** в бюджет города за 9 месяцев 2012 года составили 60533,9 тыс. руб. или 77% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 17797 тыс. рублей или на 70,6% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2011 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям бюджету города на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 20964,9 тыс. рублей или 95% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям городскому бюджету составило 24627,4 тыс. рублей или 93% от утвержденного годового объема.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету города составило 827,4 тыс. рублей или 93% от утвержденного годового объема.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 9 месяцев 2012 года составили 67888,2 тыс. рублей или 68,5% от уточнённого и утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 10813,9 тыс. рублей или на 84,1% выше расходов бюджета города за аналогичный период 2011 года.

Структура и динамика расходной части бюджета города Болотное за 9 месяцев 2012 года

Наименование статей расходов	Утвержденные бюджетные назначения (план) на 2012 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2012г., тыс.руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение бюджетных назначений к плану, %
Общегосударственные расходы, в том числе:	7820,9	4648,0	3172,9	59
-функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	656,3	443,9	212,4	68
-функционирование местной администрации	6491,7	3884,4	2607,3	60
-обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	277,6	124,1	153,5	45
-резервный фонд	25,3	0,0	25,3	0
-другие общегосударственные вопросы	370,0	195,6	174,4	53
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	623,9	375,8	248,1	60
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	339,7	319,7	20,0	94
Национальная экономика, в том числе:	2687,4	2116,0	571,4	79
-общеекономические вопросы	26,8	11,8	15,0	44
-лесное хозяйство	265,8	160,0	105,8	60
-транспорт	1000,0	744,2	255,8	74
-связь и информатика	194,8	0,00	194,8	0,0
-другие вопросы в области национальной экономики	1200,0	1200,0	0,0	100
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	85816,0	59173,5	26642,5	69
-жилищное хозяйство	4071,5	2421,3	1650,2	60
-коммунальное хозяйство	30730,7	14367,3	16363,4	47
-благоустройство	51013,8	42384,9	8628,9	83
Культура, кинематография	500,0	347,0	153,0	69

Социальная политика	405,0	206,0	199	51
Обслуживание государственного и муниципального долга	870,0	702,3	167,7	81
Итого расходов:	99062,9	67888,3	31174,6	69

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел **«Общегосударственные расходы»** - исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 4648,0 тыс. рублей или 59% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 282,1 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 443,9 тыс. рублей или 68% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на функционирование местной администрации составили 3884,4 тыс. рублей или 60% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 124,1 тыс.рублей или 45% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы резервного фонда администрации составили 0,0 руб.;

расходы на другие общегосударственные вопросы составили 195,6 тыс. руб. или 53% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** - исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 375,8 тыс. руб. или 60% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 22,4 тыс. рублей выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2011 года.

Раздел **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 319,7 тыс. руб. или 94% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 12100,7 тыс. руб. ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2011 года.

Раздел **«Национальная экономика»** - исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 2116,0 тыс. рублей или 79% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3358,6 тыс. рублей ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2011 года. В состав данного раздела включены:

расходы по подстатье «Общэкономические вопросы» составили 11,8 тыс.рублей или 44% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на лесное хозяйство составили 160,0 тыс. рублей или 60% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы по подстатье «Транспорт» составили 744,2 тыс. рублей или 74% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области национальной экономики составили 1200 тыс.рублей или 100% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 59173,5 тыс. рублей или 69% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, в том числе:

расходы на жилищное хозяйство составили 2421,3 тыс.рублей или 60% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на коммунальное хозяйство составили 14367,3 тыс.рублей или 47% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на благоустройство города составили 42384,9 тыс.рублей или 83% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел **«Культура, кинематография»** - исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 347 тыс. рублей или 69% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 96 тыс.рублей ниже расходов бюджета за аналогичный период 2011 года.

Раздел **«Социальная политика»** - исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 206 тыс. рублей или 51%, что на 118 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2011 года.

Раздел **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 702,3 тыс.рублей или 81%, что на 347,3 тыс.рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2011 года.

Муниципальный долг бюджета города Болотное по состоянию на 01.10.2012г. составил 6000,0 тыс.рублей, тогда как по состоянию на 01.01.2012г. муниципальный долг составлял 10500,0 тыс.рублей. (за 9 месяцев 2012 года долг снижен на 4500,0 тыс.рублей). Объем 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 9 месяцев 2012 года сложился профицит в сумме 8740,8 тыс. рублей.

Объем основного муниципального долга по кредитам, полученным от кредитных организации составил 6000,0 тыс.рублей.

6. Выводы

6.1. Бюджет города Болотное Болотнинского района Новосибирской области за 9 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 9 месяцев 2012г.

Показатели	Справочно: 2011 год			2012 год		
	Уточненный план за год	Исполнено за 9 месяцев	% исполнения к уточненному плану	Уточненный план за год	Исполнено за 9 месяцев	% исполнения к уточненному плану
Доходы	95690,4	58721,1	61	100665,4	76629,1	76
Расходы	101343,5	57074,3	56	99062,9	67888,3	69
Дефицит/профицит	-5653,1	1646,8		+1602,5	+8740,8	

6.2. Согласно данным отчета, доходы в бюджет города Болотное за 9 месяцев 2012 года составили 76629,1 тыс. руб. или 76% от годового объема утвержденных доходов.

Объем поступивших доходов за 9 месяцев 2012 года на 17908,0 тыс. руб. или на 77% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2011 года.

Основную долю налоговых поступлений в бюджет города составляют налоги на доходы физических лиц (70,3%). Их поступление за отчетный период составило 9071,4 тыс. руб-

лей, что на 1178,8 тыс. рублей выше объема поступлений за аналогичный период 2011 года.

В структуре неналоговых поступлений за 9 месяцев 2012 года доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 88,7% (2833,4 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 10,05% (336,8 тыс. рублей).

6.3. Кассовые расходы бюджета города за 9 месяцев 2012 года составили 67888,3 тыс. рублей или 69% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 9167,2 тыс. рублей выше расходов бюджета города за аналогичный период 2011 года.

Рост расходов бюджета за 9 месяцев 2012 года по сравнению с аналогичным периодом 2011 года установлен по разделам: «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга»; снижение - по разделам: «Общегосударственные расходы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Культура, кинематография».

Исполнение региональных и муниципальных программ составило за 9 месяцев 2012 года 27592,9 тыс.рублей.

6.4. Бюджет города в отчетный период в основном ориентирован на жилищно-коммунальное хозяйство - 87,16% (59173,5 тыс.рублей), 6,84% (4648,0 тыс.рублей) - пришлось на общегосударственные расходы, 3,12% (2116,0 тыс.рублей) - на национальную экономику, 1,03% (702,3 тыс.рублей) – на обслуживание государственного и муниципального долга, 0,55% (375,8 тыс.рублей) – на мобилизационную и вневойсковую подготовку, 0,52% (347,0 тыс.рублей) – на культуру и кинематографию, 0,46% (319,7 тыс.рублей) – на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, 0,31% (206,0 тыс.рублей) – на социальную политику.

6.5. При утверждённом годовом профиците 1602,5 тыс.рублей бюджет города Болотное за 9 месяцев 2012 года исполнен с профицитом 8740,8 тыс.рублей.

Председатель ревизионной комиссии:

Е.Р. Бабичева

25.10.2012г.