



**КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАРАГАЙСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  
Ул. Ленина, д. 5, с. Карагай, Пермский край, 617210  
ОКПО 95913521, ОГРН 1065933012530, ИНН/КПП 5933005292/593301001

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района**  
**за первое полугодие 2017 года**

«16» августа 2017 г.

№ 35/э

В соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 24 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе», утверждённого решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.09.2007 № 4/24 (с учётом последующих изменений и дополнений), с разделом VIII Положения о Контрольно-счётной палате Карагайского муниципального района, утверждённого решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 30.09.2011 № 8/6 (с учётом последующих изменений и дополнений), Контрольно-счётной палатой Карагайского муниципального района (далее - КСП) в рамках осуществления контроля за ходом исполнения местного бюджета подготовлено Заключение на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2017 года (далее - Заключение).

Заключение подготовлено на основании результатов проведённого анализа материалов, представленных администрацией Карагайского муниципального района Пермского края в Контрольно-счётную палату Карагайского муниципального района письмом от 31.07.2017 № 2413 (вх. № 140 от 31.07.2017).

В составе отчёта об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2017 года (далее - Отчёт за 1-ое полугодие) представлены следующие материалы:

- пояснительная записка;
- изменения для внесения в уточнённую бюджетную роспись бюджета Карагайского муниципального района на 2017 год;
- 18 форм отчётов по исполнению бюджета, предусмотренных решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 26.02.2016 № 8/57.

Копия постановления администрации Карагайского муниципального района Пермского края от 01.08.2017 № 302-297-01-02 «Об утверждении отчета об

исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1 полугодие 2017 года» представлена в КСП 8 августа 2017 года.

*КСП отмечает, что срок представления Отчёта за 1-ое полугодие, объём материалов и документов соответствуют, а заполнение отдельных форм отчётов по исполнению бюджета не соответствует требованиям, определённым решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 26.02.2016 № 8/57.*

КСП проведён анализ фактического исполнения бюджета Карагайского муниципального района (далее - бюджет, районный бюджет, бюджет района) по отношению к годовым бюджетным назначениям и кассовому плану на отчётный период.

*Актуальность рассмотрения Земским Собранием района представленного Отчёта за 1-ое полугодие обусловлена требованиями статьи 42 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе», согласно которой администрация Карагайского муниципального района Пермского края (далее - администрация района) ежеквартально направляет в Земское Собрание Карагайского муниципального района отчёт об исполнении бюджета района.*

## **I. Общая характеристика исполнения бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2017 года**

Решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 16.12.2016 № 17/5 «О бюджете Карагайского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2017 год **доходы** утверждены в сумме **647119,262** тыс. рублей, **расходы** - в сумме **647119,262** тыс. рублей, с прогнозируемым значением **дефицита (профицита)** бюджета в сумме **0,0** тыс. рублей.

В период до 1 июля 2017 года решениями Земского Собрания Карагайского муниципального района бюджет уточнялся **семь раз** (за аналогичный период прошлого года - **пять раз**) с изменением параметров бюджета: по доходам - **668452,90806** тыс. рублей, по расходам - **698119,15496** тыс. рублей, с дефицитом бюджета - **29666,24690** тыс. рублей.

Право внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Карагайского муниципального района (уточнённый план) **без внесения изменений в Решение о бюджете** было реализовано начальником управления финансов в 1-ом полугодии 2017 года в части увеличения расходов в объёме **12946,94515** тыс. рублей в соответствии со статьями 39, 40 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе» за счёт средств, переданных из краевого бюджета.

Таким образом, в результате внесённых изменений **доходная часть** районного бюджета **увеличилась** на 34280,59121 тыс. рублей, или на 5,3%:

- налоговые и неналоговые доходы по сравнению с первоначальным бюджетом не изменились;

- безвозмездные поступления были увеличены на 34280,59121 тыс. рублей.

**Расходная часть** бюджета района по сравнению с первоначальным бюджетом **увеличилась** на 63946,83811 тыс. рублей, или на 9,9%.

**Размер дефицита** был **увеличен** на 29666,24690 тыс. рублей.

Сравнительный анализ Отчёта за 1-ое полугодие проведён КСП относительно:

**«утверждённого бюджета»** - годовых параметров бюджета в редакции **решений** Земского Собрания Карагайского муниципального района от 27.01.2017 № 22/6, от 03.03.2017 № 16/7, от 31.03.2017 № 13/8, от 26.04.2017 № 15/9, от 31.05.2017 № 8/10, от 14.06.2017 № 3/11, от 30.06.2017 № 17/12;

**«уточнённого плана»** - годовых показателей бюджета, уточнённых Управлением финансов **без внесения изменений в Решение о бюджете**, в рамках статьи 25 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе», а также согласно пункту 27 Решения о бюджете, отражённых в Отчёте за 1-ое полугодие по графе «Утверждено по бюджету на год с учётом изменений»;

**«кассового плана»** - **плановых** показателей объёмов доходов и расходов бюджета, сформированных и принятых администрацией района **на первое полугодие 2017 года**.

Показатели фактического исполнения утверждённого бюджета, уточнённого плана, кассового плана, полученные за первое полугодие 2017 года, представлены в *Таблице 1*:

*Таблица 1*

	Утверждённый бюджет на 2017 год (в ред. решений ЗС КМР от 27.01.2017 № 22/6, от 03.03.2017 № 16/7, от 31.03.2017 № 13/8, от 26.04.2017 № 15/9, от 31.05.2017 № 8/10, от 14.06.2017 № 3/11, от 30.06.2017 № 17/12), тыс. руб.	Уточнённый план на 2017 год, тыс. руб.	Кассовый план на 1-е полугодие 2017 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2017 года, тыс. руб.	Процент исполнения утверждённого бюджета, %	Процент исполнения уточнённого бюджета, %	Процент исполнения кассового плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	668452,90806	681399,9	346053,1	335576,6	50,2	49,2	97,0
расходы	698119,15496	711066,1	359426,4	342915,0	49,1	48,2	95,4
(-)дефицит, (+)профицит	-29666,24690	-29666,2	-13373,3	-7338,4	x	x	x

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета показывает, что **уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов**, в результате сложившийся дефицит составил **7338,4** тыс. рублей, что меньше планового дефицита на 6034,9 тыс. рублей; кассовый план, сформированный администрацией района по доходам и расходам, не выполнен.

Динамика исполнения бюджета за первое полугодие 2015-2017 годов в абсолютных величинах и процентном отношении к годовым назначениям характеризуется следующими цифрами:

Таблица 2

**Анализ исполнения доходов бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2015-2017 годов, тыс. руб.**

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2015 год	655335,1	317876,8	48,5
2016 год	670516,7	352012,8	52,5
2017 год	681399,9	335576,6	49,2

Таблица 3

**Анализ исполнения расходов бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2015-2017 годов, тыс. руб.**

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2015 год	707996,0	355336,4	50,2
2016 год	714052,6	350604,5	49,1
2017 год	711066,1	342915,0	48,2

Таким образом, анализ исполнения бюджета показывает, что уровень исполнения доходов в сравнении с первым полугодием 2016 года снизился, также снизился и уровень исполнения расходов по сравнению с аналогичным периодом.

По состоянию на 01.07.2017 на едином счёте бюджета имеются **неиспользованные средства** в объёме 51124,2 тыс. рублей, в том числе средства бюджета района - 41879,0 тыс. рублей (81,9%), средства краевого бюджета на реализацию федеральных и краевых нормативных правовых актов - 9245,2 тыс. рублей (18,1%), из них остатки средств районного бюджета, не подлежащие распределению, - 9495,2 тыс. рублей (оборотно-кассовая наличность - 250,0 тыс. рублей, целевые средства краевого бюджета - 9245,2 тыс. рублей).

*Для сведения. Неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2015 - 63805,3 тыс. рублей, неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2016 - 62761,1 тыс. рублей.*

## II. Исполнение доходов бюджета Карагайского муниципального района

### 2.1. Анализ исполнения доходов бюджета

Утверждённый (уточнённый) бюджет по доходам на 2017 год исполнен на **49,2%**. По сравнению с первым полугодием 2016 года доходов поступило меньше на 16436,2 тыс. рублей, уменьшение составило 4,7%.

Уменьшение поступлений в доходную часть бюджета связано как с уменьшением объёма поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, так и с уменьшением объёма поступлений собственных доходов районного бюджета.

Структура доходов районного бюджета по сравнению с прошлым годом значительных изменений не претерпела.

Удельный вес налоговых доходов в общем объёме доходов бюджета составлял:

- в 1-ом полугодии 2016 года - 8,3%,
- в 1-ом полугодии 2017 года - 8,3%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объёме доходов бюджета составлял:

- в 1-ом полугодии 2016 года - 1,1%,
- в 1-ом полугодии 2017 года - 1,3%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета составлял:

- в 1-ом полугодии 2016 года - 90,6%,
- в 1-ом полугодии 2017 года - 90,4%.

Анализ исполнения утверждённого (уточнённого) бюджета в разрезе основных групп доходов приведён в *Таблице 4 (тыс. руб.)*.

Таблица 4

Наименование групп доходов	Утверждённый (уточнённый) бюджет на 2017 год	Факт 1-го полугодия 2017 года	Исполнение плана, %	Отклонение от годового плана	Факт 1-го полугодия 2016 года	1 полугодие 2017 года/1 полугодие 2016 года, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>Всего доходов</b>	<b>681399,9</b>	<b>335576,6</b>	<b>49,2</b>	<b>-345823,3</b>	<b>352012,8</b>	<b>95,3</b>
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	77128,5	32326,8	41,9	-44801,7	33126,0	97,6
налоговые доходы	69222,2	27881,9	40,3	-41340,3	29083,1	95,9
неналоговые доходы	7906,3	4444,9	56,2	-3461,4	4042,9	109,9
Безвозмездные поступления	604271,4	303249,8	50,2	-301021,6	318886,8	95,1

Согласно информации по исполнению доходов бюджета кассовый план на 01.07.2017 исполнен на **97,0%** (-10476,5 тыс. рублей). При этом за последние три года впервые не выполнен план поступлений по налоговым и неналоговым доходам, процент исполнения плана составляет 96,0%, меньше плана поступило налогов и доходов на сумму 1362,3 тыс. рублей. Анализ исполнения кассового плана в разрезе основных групп доходов приведён в таблице:

Таблица 5

Наименование групп доходов	Кассовый план, тыс. руб.	Факт 1-го полугодия 2017 года, тыс. руб.	Исполнение плана	
			%	сумма, тыс. руб.

1	2	3	4	5
<b>Всего доходов</b>	<b>346053,1</b>	<b>335576,6</b>	<b>97,0</b>	<b>-10476,5</b>
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	33689,1	32326,8	96,0	-1362,3
налоговые доходы	29603,7	27881,9	94,2	-1721,8
неналоговые доходы	4085,4	4444,9	108,8	+359,5
Безвозмездные поступления	312364,0	303249,8	97,1	-9114,2

• Перевыполнение плана налоговых доходов обеспечено за счёт поступления доходов от уплаты акцизов (+290,7 тыс. рублей), транспортного налога с организаций (+29,9 тыс. рублей), налога по патентной системе налогообложения (+5,0 тыс. рублей). Но в то же время не выполнен кассовый план по поступлениям налога на доходы физических лиц (-1064,3 тыс. рублей), единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (-435,9 тыс. рублей), транспортного налога с физических лиц (-398,4 тыс. рублей), государственной пошлины (-148,8 тыс. рублей).

Таким образом, в целом *кассовый план по налоговым доходам не выполнен.*

По сравнению с налоговыми доходами прошлого года исполнение уменьшилось на 1201,2 тыс. рублей.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в *Таблице 6.*

*Таблица 6*

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Фактически исполнено за 1-е полугодие 2016 года, тыс. руб.	Кассовый план 1-го полугодия 2017 года, тыс. руб.	Фактически исполнено за 1-е полугодие 2017 года, тыс. руб.	Отклонение от кассового плана 1-го полугодия 2017 года		Отклонение от факта 1-го полугодия 2016 года		Структура налоговых доходов, %	
				%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	1 п/г 2016 года	1 п/г 2017 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Налоговые доходы, всего</b>	<b>29083,1</b>	<b>29603,7</b>	<b>27881,9</b>	<b>94,2</b>	<b>-1721,8</b>	<b>95,9</b>	<b>-1201,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
- налог на доходы физических лиц	17599,3	18603,2	17538,9	94,3	-1064,3	99,7	-60,4	60,5	62,9
- доходы от уплаты акцизов	4678,3	3329,8	3620,5	108,7	+290,7	77,4	-1057,8	16,1	13,0
- единый налог на вменённый доход	4609,3	4875,0	4439,1	91,1	-435,9	96,3	-170,2	15,8	15,9
- налог по патентной системе налогообложения	15,9	13,4	18,4	137,3	+5,0	115,7	+2,5	0,1	0,1
- транспортный налог с организаций	470,6	514,0	543,9	105,8	+29,9	115,6	+73,3	1,6	1,9
- транспортный налог с физических лиц	835,1	1404,3	1005,9	71,6	-398,4	120,5	+170,8	2,9	3,6
- госпошлина	874,6	864,0	715,2	82,8	-148,8	81,8	-159,4	3,0	2,6

• Неналоговые доходы перевыполнены за счёт поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (+466,5 тыс. рублей), штрафов (+228,3 тыс. рублей), платы за негативное воздействие на окружающую среду (+194,1 тыс. рублей), доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (+145,9 тыс. рублей), доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (+24,6 тыс. рублей), прочих доходов от использования имущества и прав (+7,4 тыс. рублей), доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района (+2,6 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений), доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципального района (+0,1 тыс. рублей), платы по соглашениям об установлении сервитута (+0,1 тыс. рублей). Но наблюдается неисполнение кассового плана по поступлениям доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района, в части реализации основных средств (-591,5 тыс. рублей), доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (-69,4 тыс. рублей), доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (-49,2 тыс. рублей).

Таким образом, в целом *кассовый план по неналоговым доходам перевыполнен.*

Структура неналоговых доходов районного бюджета по фактическому исполнению за 1-ое полугодие 2017 года выглядит следующим образом:

28,7% (1273,9 тыс. рублей, или 93,6% к кассовому плану, 47,1% годовых назначений) - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в основной массе это доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (1205,8 тыс. рублей);

28,1% (1247,6 тыс. рублей, или 91,1% к кассовому плану, 47,6% годовых назначений) - доходы от продажи материальных и нематериальных активов, львиную долю в которых (91,9%) занимают доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений;

26,3% (1170,3 тыс. рублей, или 124,2% к кассовому плану, 62,1% годовых назначений) - штрафы, санкции, возмещение ущерба;

9,9% (440,2 тыс. рублей, или 178,9% к кассовому плану, 121,8% годовых назначений) - плата за негативное воздействие на окружающую среду;

7,0% (312,9 тыс. рублей, или 187,4 % к кассовому плану, 93,7% годовых назначений) - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в основной массе это доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества муниципального района.

В части доходов от реализации имущества КСП обращает внимание на следующее. Поступления доходов от реализации имущества, включённого в Прогнозный план приватизации муниципального имущества, в отчётном периоде 2017 года составили 98,5 тыс. рублей, кассовый план исполнен на 14,3% (-591,5 тыс. рублей). Доходы получены от продажи трёх объектов движимого имущества методом публичного предложения и без объявления цены.

Таблица 7

Способ приватизации	Планируемые поступления от приватизации объектов, тыс. руб.	Начальная цена, тыс. руб.	Цена продажи, тыс. руб.	Отклонения от плана	
				%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
<i>аукцион</i>	350,0	0,0	0,0	100,0	-350,0
<i>метод публичного предложения без объявления цены</i>	103,0	103,0	51,5	50,0	-51,5
<i>всего</i>	690,0	340,0	98,5	85,7	-591,5

В первом полугодии текущего года Комитетом имущественных отношений Карагайского муниципального района не приняты решения о приватизации:

- одного объекта недвижимого имущества, включённого в Прогнозный план приватизации муниципального имущества, - в отношении объекта «Одноэтажное кирпичное административное здание общей площадью 112,4 кв. м и находящийся под ним земельный участок.....»;

- одного объекта движимого имущества, включённого в Прогнозный план приватизации муниципального имущества, - в отношении объекта «Специализированное пассажирское транспортное средство ГАЗ-2217.....».

Решением о бюджете на 2017 год в доходах бюджета района учтены поступления от продажи указанных объектов в сумме 300,0 тыс. рублей и 50,0 тыс. рублей соответственно.

Расходы на организацию и проведение приватизации объектов муниципальной собственности за отчётный период, в частности оплата услуг информационного характера, составили 2,6 тыс. рублей.

В соответствии с Прогнозным планом приватизации муниципального имущества Карагайского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утверждённым решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 16.12.2016 № 2/5, в первом полугодии 2017 года предполагалось от приватизации недвижимого и движимого муниципального имущества получить доход в сумме 690,0 тыс. рублей, а за весь отчётный за год предполагается получить доход в сумме 890,0 тыс. рублей.

Таким образом, в целом *Прогнозный план приватизации муниципального имущества не выполнен.*



*Примечание. При проверке формы № 13.3, содержащей информацию о поступлении в районный бюджет доходов от приватизации объектов, находящихся в собственности Карагайского муниципального района, по состоянию на 01.07.2017, установлены замечания по её составлению и заполнению.*

- *Кассовый план по безвозмездным поступлениям не выполнен.*

Неисполнение плана по безвозмездным поступлениям обусловлено неполным объёмом поступлений субсидий (-413,7 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений (-379,4 тыс. рублей), субвенций (-198,0 тыс. рублей). Кроме того, при формировании кассового плана по доходам возврат остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края, образовавшихся по состоянию на 01.01.2017, не планировался. Фактически возврат остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.07.2017 составил 8310,6 тыс. рублей. При этом данная сумма при отражении в доходах бюджета уменьшает общую сумму доходов бюджета. За первое полугодие прошлого года сумма возврата бюджетных средств составила 5690,6 тыс. рублей. Но в то же время получены доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений (+187,5 тыс. рублей).

***КСИ считает возможным рекомендовать администрации района в целях реального исполнения доходов бюджета произвести оценку возврата остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края и по итогам 9 месяцев 2017 года внести изменения в бюджет.***

***Таким образом, вышеприведённые данные по исполнению доходной части бюджета за первое полугодие 2017 года свидетельствуют об удовлетворительном уровне исполнения доходной части бюджета в целом при определённых рисках неисполнения плановых назначений по отдельным видам налоговых доходов, а также безвозмездных поступлений.***

## **2.2. Анализ оценки ожидаемого исполнения доходов бюджета**

Администрацией района не произведена оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета района за 2017 год по состоянию на 01.07.2017 в соответствии с требованиями формы № 3, утверждённой решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 26.02.2016 № 8/57.

Таким образом, не представляется возможным провести сравнительный анализ плановых поступлений налоговых и неналоговых доходов, утверждённых в бюджете района на 2017 год, с ожидаемым (по состоянию на 01.07.2017) исполнением доходов районного бюджета.

Анализ плановых темпов поступления налоговых и неналоговых доходов в сравнении с фактическими темпами приведён в *Таблице 8*.

*Таблица 8*

Наименование доходов	Темпы роста (снижения),%	
	утверждённый бюджет 2017/факт 2016	факт 1-го п/г 2017/факт 1-го полугодия 2016

1	2	3
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>100,7</b>	<b>97,6</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>100,5</b>	<b>95,9</b>
налог на доходы физических лиц	105,1	99,7
единый налог на вменённый доход	105,5	96,3
транспортный налог	109,6	118,7
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>102,9</b>	<b>109,9</b>
доходы от сдачи в аренду имущества	86,1	77,8
доходы от перечисления части прибыли	22,1	73,3
доходы от реализации имущества	143,3	101,4

Таким образом, вышеприведённые данные свидетельствуют, что неналоговые доходы бюджета по итогам 1-го полугодия 2017 года растут быстрее, чем запланировано в бюджете, а налоговые доходы, напротив, имеют более низкие темпы.

Существует риск недопоступления в бюджет района по итогам 2017 года, исходя из фактического поступления налогов за шесть месяцев текущего года, налога на доходы физических лиц, единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.

*КСП считает возможным рекомендовать администрации района по итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года произвести оценку поступления доходов в 2017 году и внести необходимые уточнения в бюджет.*

### III. Исполнение расходов бюджета

#### 3.1. Общая характеристика расходной части бюджета

В представленном для рассмотрения Отчёте за 1-ое полугодие исполнение расходов бюджета за отчётный период составило **342915,0** тыс. рублей, или **48,2%** от уточнённого плана в сумме **711066,1** тыс. рублей, кассовый план первого полугодия 2017 года исполнен на **95,4%**.

Исполнение расходов бюджета за 1-ое полугодие 2017 года по бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлено следующими данными (тыс. руб.):

Таблица 9

Наименование показателя	Уточнённый план (бюджетная роспись)	Кассовый план на 1-е полугодие	Исполнено расходов	% исполнения уточнённого плана	% исполнения кассового плана
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы (раздел 0100)	48186,2	23016,6	19793,4	41,1	86,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300)	424,0	300,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика (раздел 0400)	54118,2	16716,0	16203,1	29,9	96,9

Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	53957,7	6039,2	531,5	1,0	8,8
Охрана окружающей среды (раздел 0600)	430,0	0,0	0,0	0,0	x
Образование (раздел 0700)	429055,9	253794,3	248439,9	57,9	97,9
Культура, кинематография (раздел 0800)	27809,0	13960,7	13735,4	49,4	98,4
Здравоохранение (раздел 0900)	2112,9	873,2	772,9	36,6	88,5
Социальная политика (раздел 1000)	48377,2	21067,7	19780,1	40,9	93,9
Физическая культура и спорт (раздел 1100)	2000,0	1361,3	1361,3	68,1	100,0
Межбюджетные трансферты (раздел 1400)	44595,0	22297,4	22297,4	50,0	100,0
<b>Всего расходов</b>	<b>711066,1</b>	<b>359426,4</b>	<b>342915,0</b>	<b>48,2</b>	<b>95,4</b>

В целом за 1-ое полугодие 2017 года плановые расходы бюджета **недофинансированы** на 16511,4 тыс. рублей.

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство (8,8%), общегосударственные вопросы (86,0%), здравоохранение (88,5%), социальную политику (93,9%).

Анализ исполнения уточнённых годовых плановых назначений и кассового плана 1-го полугодия 2017 года в разрезе ведомств представлен в таблице, следующей ниже:

Таблица 10

Ведомство	Официальное наименование	Уточнённый годовой план, тыс. руб.	Кассовый план на 1-е полугодие 2017 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2017 года, тыс. руб.	% исполне- ния уточнён- ного плана	% исполне- ния кассового плана
1	2	3	4	5	6	7
<b>231</b>	администрация Карагайского муниципального района Пермского края	189186,0	61314,3	49954,0	26,4	81,5
		128746,4	55227,1	47016,3	36,5	85,1
<b>220</b>	Земское Собрание Карагайского муниципального района Пермского края	2835,9	1440,1	1230,3	43,4	85,4
		2835,9	1440,1	1230,3	43,4	85,4
<b>218</b>	Контрольно-счётная палата Карагайского муниципального района	2091,9	1073,3	883,5	42,2	82,3
		1849,6	952,2	779,6	42,1	81,9
<b>163</b>	муниципальное казенное учреждение «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района»	7090,1	2126,9	1699,3	24,0	79,9
		5629,6	2126,9	1699,3	30,2	79,9
<b>210</b>	муниципальное казенное учреждение «Управление финансов и налоговой	52193,1	26429,8	26237,5	50,3	99,3

	политики Карагайского муниципального района Пермского края»	<i>51531,1</i>	<i>26090,6</i>	<i>25912,9</i>	<i>50,3</i>	<i>99,3</i>
<b>221</b>	муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации Карагайского муниципального района»	457669,1	267042,0	262910,4	57,4	98,5
		<i>121722,0</i>	<i>66213,8</i>	<i>64976,1</i>	<i>53,4</i>	<i>98,1</i>
	<b>Итого</b>	<b>711066,1</b>	<b>359426,4</b>	<b>342915,0</b>	<b>48,2</b>	<b>95,4</b>
	<b><i>Итого</i></b>	<b><i>312314,6</i></b>	<b><i>152050,7</i></b>	<b><i>141614,5</i></b>	<b><i>45,3</i></b>	<b><i>93,1</i></b>

*Примечание. Курсивом выделены данные об исполнении уточнённых годовых плановых назначений и кассового плана первого полугодия текущего года без учёта средств бюджетов других уровней (федерального бюджета, краевого бюджета и бюджетов поселений).*

Из приведённых в таблице данных следует, что исполнение бюджета района в 2017 году с учётом программных и непрограммных мероприятий происходит относительно равномерно.

Уровень исполнения ниже среднего наблюдается по четырём ведомствам из шести.

Следует отметить, что удельный вес расходов за счёт собственных средств, запланированных по администрации района к исполнению за 1-ое полугодие в объёме 55227,1 тыс. рублей, составляет **42,9%** от годовых назначений, а в целом удельный вес расходов, запланированных по администрации района к исполнению за 1-ое полугодие, - всего лишь **32,4%** от годовых назначений. В малых объёмах осваиваются бюджетные средства, запланированные на расходы, связанные с поддержкой коммунального хозяйства (1,1% исполнения годовых назначений), развитием сельского хозяйства (1,8% исполнения годовых назначений), дорожной деятельностью (31,9% исполнения годовых назначений), здравоохранением (36,6% исполнения годовых назначений).

### **3.2. Исполнение муниципальных программ**

Программный формат бюджета района на 2017 год предусматривает реализацию **одинадцати** муниципальных программ в соответствии с распоряжением администрации Карагайского муниципального района от 07.08.2013 № 258-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ Карагайского муниципального района» (в ред. от 22.03.2016 № 72-р).

Постановлениями администрации района и Решением о бюджете на 2017 год утверждено финансирование **11** муниципальных программ. Объём бюджетных ассигнований, предусмотренный на муниципальные программы, приведён в приложении 1 к настоящему Заключению.

Финансирование муниципальных программ составляет:

# 74,8% от всех расходов районного бюджета, утверждённых Решением о бюджете;

# 72,5% от всех расходов районного бюджета, утверждённых Решением о бюджете (в ред. от 30.06.2017 № 17/12);

# 71,2% от всех расходов районного бюджета, предусмотренных планом на 2017 г. (бюджетной росписью).

По сравнению с первоначально утверждённым бюджетом сумма средств, предусмотренная на реализацию муниципальных программ, была увеличена на 21630,98147 тыс. рублей (или на 4,5%), то есть с **484324,73025** тыс. рублей **увеличена до 505955,71172** тыс. рублей.

За 1-ое полугодие 2017 года внесено 14 изменений в постановления администрации района по муниципальным программам. Наибольшее количество изменений - 3 раза - было внесено в муниципальную программу «Развитие образования Карагайского муниципального района»; по 2 раза были внесены изменения в три муниципальные программы (МП «Развитие сельского хозяйства в Карагайском муниципальном районе», МП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района», МП «Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района»).

В соответствии с пунктом 5.9 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Карагайского муниципального района «Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Земского Собрания района о бюджете Карагайского муниципального района в сроки, установленные статьёй 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

Согласно требованиям, изложенным в пункте 2 статьи 179 БК РФ, *государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.*

С нарушением указанного срока подготовлены изменения в муниципальные программы:

- «Развитие образования Карагайского муниципального района» (постановление от 13.04.2017 № 121-297-01-02);

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района» (постановление от 04.05.2017 № 179-297-01-02);

- «Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе» (постановление от 30.05.2017 № 218-297-01-02).

За отчётный период кассовые расходы (фактическое исполнение муниципальных программ) составили **274335,8** тыс. рублей, или **54,2%** к Решению о бюджете в ред. от 30.06.2017, **54,2%** к уточнённым годовым назначениям (бюджетной росписи) и **97,8%** к кассовому плану, составляющему 280527,0 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств, предусмотренных на муниципальные программы кассовым планом на 1-ое полугодие текущего года, составил 6191,2 тыс. рублей (2,2% от кассового плана), который распределился между муниципальными программами следующим образом:

Таблица 11

Наименование муниципальной программы	Кассовый план на 1-е полугодие 2017 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2017 года, тыс. руб.	Сумма неосвоенных бюджетных средств, тыс. руб.

1	2	3	4
Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района	7586,4	5196,0	2390,4
Развитие образования Карагайского муниципального района	237558,7	235199,8	2358,9
Молодёжная политика Карагайского муниципального района	585,3	171,6	413,7
Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района	16514,8	16170,3	344,5
Защита населения и территории Карагайского муниципального района от чрезвычайных ситуаций и обеспечение общественной безопасности	320,0	20,0	300,0
Развитие культуры Карагайского муниципального района	16018,5	15793,2	225,3
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района	582,0	423,6	158,4

Следует отметить муниципальные программы, по которым уровень исполнения кассового плана сложился ниже среднего:

Таблица 12

Наименование муниципальной программы	Кассовый план на 1-е полугодие 2017 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2017 года, тыс. руб.	% исполнения кассового плана
1	2	3	4
Защита населения и территории Карагайского муниципального района от чрезвычайных ситуаций и обеспечение общественной безопасности	320,0	20,0	6,3
Молодёжная политика Карагайского муниципального района	585,3	171,6	29,3
Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района	7586,4	5196,0	68,5
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района	582,0	423,6	72,8

Главным распорядителем бюджетных средств, ответственным исполнителем по указанным в *Таблице 12* муниципальным программам является администрация Карагайского муниципального района Пермского края, а также муниципальное казенное учреждение «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района».

В течение отчётного периода не приобретены и не установлены системы наружного видеонаблюдения для муниципальных образовательных учреждений, не внедрены элементы системы КСЕОН, не осуществлено обустройство системы

ГЛОНАСС, не осуществлялась закупка товаров, работ, услуг по изданию информационно-просветительской наглядной продукции по вопросам антитеррористической направленности. По пояснениям администрации района, основная причина неисполнения (неосвоения бюджетных средств) - длительность проведения конкурсных процедур.

Не реализованы мероприятия по подпрограмме «Обеспечение жильём молодых семей в Карагайском муниципальном районе». По пояснениям, представленным администрацией района, средства краевого бюджета в объёме 413,7 тыс. рублей поступили в июле 2017 года, то есть после отчётной даты.

Не в полном объёме реализованы мероприятия по подпрограммам «Организация и обеспечение доступности отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время», «Организация и обеспечение безопасности жизнедеятельности детей и подростков в организованных формах отдыха, оздоровления и занятости». По пояснениям администрации района, основная причина неисполнения - позднее поступление средств краевого бюджета.

Причины неосвоения бюджетных средств района в сумме 158,4 тыс. рублей, запланированных на реализацию мероприятий по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района, в пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1-ое полугодие 2017 года не обозначены.

В нарушение пункта 5.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Карагайского муниципального района планы реализации муниципальных программ «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района», «Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе», «Развитие образования Карагайского муниципального района», «Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района» утверждены позднее установленного срока.

*Одним из критериев, по которым следует осуществлять оценку качества реализации государственных (муниципальных) программ, является установление и соблюдение плана (графика) реализации государственной (муниципальной) программы (п. 24 Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, подготовленных Министерством финансов Российской Федерации).*

Ежегодные планы реализации муниципальных программ не содержат конкретные сроки реализации мероприятий муниципальной программы, взаимосвязь программных мероприятий с достижением целевых показателей, не устанавливают персональную ответственность должностных лиц за реализацию конкретных мероприятий муниципальной программы, не содержат контрольных точек.

*Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Карагайского муниципального района не предусматривается проведение уполномоченным органом муниципального образования мониторинга реализации муниципальных программ по итогам полугодия.*

### 3.3. Анализ исполнения непрограммных мероприятий

Первоначально бюджет района на 2017 год принят с расходами по непрограммным мероприятиям в размере **162794,53175** тыс. рублей, что составляет 25,2% от общего объёма запланированных расходов. Изменения в объём финансирования непрограммных мероприятий в течение отчётного периода вносились семь раз. С учётом внесённых в бюджет района изменений плановые расходы 2017 года по непрограммным мероприятиям **увеличились на 42315,85664** тыс. рублей (или на 26,0%), в том числе расходы:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления увеличились на 987,22715 тыс. рублей (на 1,9%) и составили 52001,06715 тыс. рублей;

- на мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления Карагайского муниципального района Пермского края, в рамках непрограммных направлений расходов увеличились на 40973,62949 тыс. рублей (на 54,2%) и составили 116566,72124 тыс. рублей;

- осуществляемые казёнными, бюджетными и автономными учреждениями, в рамках непрограммных направлений расходов увеличились на 355,0 тыс. рублей (на 0,98%) и составили 36542,6 тыс. рублей.

Согласно Отчёту за 1-ое полугодие фактическое исполнение бюджета района по расходам на непрограммные мероприятия составило **68579,2** тыс. рублей, или 33,4% уточнённых бюджетных ассигнований, кассовый план первого полугодия 2017 года исполнен на **86,9%**.

Фактически доля расходов бюджета района, формируемых в рамках непрограммных направлений, в общей величине расходов бюджета за 1-ое полугодие 2017 года составила 20,0%.

Анализ исполнения районного бюджета за первое полугодие 2017 года по целевой статье расходов 90 0 0000 «Непрограммные мероприятия» в разрезе видов расходов представлен в следующей таблице:

Таблица 13

Наименование расходов	Годовой план с учётом изменений (утверждённых и внесённых УФ и НП), тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Процент исполнения годового плана	Сумма неосвоенных бюджетных средств, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100)	44321,8	19696,4	44,4	24625,4
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200)	23897,5	4033,6	16,9	19863,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	15020,1	5169,0	34,4	9851,1



Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (400)	44221,3	673,4	1,5	43547,9
Межбюджетные трансферты (500)	45125,5	22457,3	49,8	22668,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	31535,6	16313,5	51,7	15222,1
Иные бюджетные ассигнования (800)	988,6	236,0	23,9	752,6

Как видно из таблицы, исполнение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений очень низкое.

Кроме того данные, приведённые в таблице, свидетельствуют о следующем. Во втором полугодии 2017 года подлежит освоению 136531,2 тыс. рублей, что составляет **66,6%** от запланированных на 2017 год расходов, направляемых на реализацию непрограммных мероприятий.

### 3.4. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности

Уточнённым бюджетом на 2017 год предусмотрены расходы по реализации инвестиционных проектов в объёме **44221,3** тыс. рублей (в части средств бюджета района - **21044,3** тыс. рублей).

Объём бюджетных инвестиций за 1-ое полугодие 2017 года составил **673,4** тыс. рублей, или **1,5%** от уточнённого плана.

Динамика исполнения инвестиционных расходов за первое полугодие 2013 - 2017 годов за счёт всех источников бюджета представлена в нижеследующей таблице.

*Таблица 14*

#### Анализ освоения бюджетных инвестиций за счёт всех источников бюджета в первом полугодии 2013-2017 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2013 год	22470,5	1611,3	7,2
2014 год	8961,4	2246,5	25,1
2015 год	26060,1	12400,9	47,6
2016 год	41128,0	1802,6	4,4
2017 год	44221,3	673,4	1,5

Из вышеприведённых данных следует, что объём инвестиций, планируемых к вложению в 2017 году, выше аналогичного показателя за 2016 год на 7,5% и в 1,7 раза больше аналогичного показателя за 2015 год, но уровень исполнения инвестиционных расходов по состоянию на 01.07.2017 существенно ниже аналогичных показателей за 2013, 2014, 2015 и 2016 годы.

*Низкий процент освоения средств, по мнению КСП, свидетельствует о недостаточном качестве планирования строительства (реконструкции) объектов капитального строительства со стороны ответственных органов исполнительной власти района.*

Анализ исполнения кассового плана показывает, что уровень исполнения за 1-ое полугодие 2017 года в сравнении с аналогичным показателем 2016 года существенно изменился.

Так, сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2016 года по бюджетным инвестициям (1802,6 тыс. рублей) был выполнен **на 100,0%**, уровень исполнения за 1-ое полугодие текущего года составляет **10,9%**.

*Примечание. При проверке формы № 11, содержащей информацию о бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности Карагайского муниципального района по состоянию на 01.07.2017, установлены замечания по её составлению и заполнению.*

#### IV. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Всего Решением о бюджете на 2017 год с учётом изменений предусмотрено 47984,4 тыс. рублей межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Карагайского муниципального района. Согласно кассовому плану на отчётный период запланировано выделение бюджетных средств в объёме 24189,8 тыс. рублей. Исполнение составило 24189,8 тыс. рублей, или 50,4% к годовым уточнённым назначениям и **100,0% к кассовому плану**.

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений из районного бюджета за первое полугодие 2017 года представлен в следующей таблице:

Таблица 15  
тыс. рублей

Вид МБТ	Исполнено за 1-е полугодие 2017 года	% исполнения к плану 2017 года	% исполнения к аналогичному периоду прошлого года	Справочно:	
				исполнено за 1-е полугодие 2016 года	% исполнения к годовому плану
1	2	3	4	5	6
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из РФФПП	22297,4	50,0	101,7	21932,9	50,8
Иная дотация	x	x	x	1619,2	75,2
ИМБТ на исполнение полномочий по содержанию автомобильных дорог	1402,9	57,8	95,0	1477,2	63,1
ИМБТ на администрирование исполнения полномочий по содержанию автомобильных дорог	64,0	48,1	x	x	x
ИМБТ на исполнение полномочий по организации утилизации твёрдых бытовых и промышленных отходов	79,4	20,8	139,3	57,0	15,0
ИМБТ на исполнение полномочий по реализации МП «Развитие культуры Карагайского муниципального района»	160,5	64,2	99,1	161,9	64,8
ИМБТ на исполнение полномочий по реализации МП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района»	185,6	94,3	65,4	283,6	100,0
<b>Всего</b>	<b>24189,8</b>	<b>50,4</b>	<b>94,7</b>	<b>25531,8</b>	<b>52,6</b>

Как видно из данных, приведённых в таблице, исполнение межбюджетных трансфертов относительно аналогичного периода прошлого года уменьшилось.

## **V. Расходование средств резервного фонда администрации Карагайского муниципального района Пермского края**

Первоначальным Решением о бюджете объём резервного фонда утверждён в размере **500,0** тыс. рублей.

Размер резервного фонда соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В первом полугодии 2017 года бюджетные ассигнования резервного фонда не использовались.

## **VI. Анализ источников финансирования дефицита бюджета. Оценка сбалансированности бюджета**

Решением о бюджете на 2017 год с учётом последующих изменений утверждён прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 29666,2 тыс. рублей, в качестве источников финансирования дефицита бюджета утверждено изменение (снижение) остатков средств на счетах по учёту средств бюджета, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кассовым планом на первое полугодие 2017 года предусматривался дефицит в объёме 13373,3 тыс. рублей.

Согласно отчётным данным по итогам исполнения бюджета за отчётный период текущего года районный бюджет исполнен с **дефицитом** в сумме 7338,4 тыс. рублей, который составляет 22,2% к доходам бюджета района без учёта безвозмездных поступлений и 5,5% к доходам бюджета с учётом объёма дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета включают:

1) средства в сумме 5,0 тыс. рублей от возврата ранее предоставленных прочих бюджетных кредитов (ссуд);

2) уменьшение остатков средств бюджета в сумме 7333,4 тыс. рублей.

В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета было осуществлено с профицитом в объёме 1408,3 тыс. рублей.

## **VII. Анализ состояния муниципального долга Карагайского муниципального района**

Объём муниципального долга Карагайского муниципального района по состоянию на 01.07.2017 составляет в сумме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в отчётном периоде Карагайским муниципальным районом не предоставлялись.

## **VIII. Анализ состояния задолженности по кредитам, предоставленным за счёт средств районного бюджета**

За отчётный период бюджетные кредиты из районного бюджета не предоставлялись.

На 1 января 2017 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам составила 149760 рублей 99 копеек.

По данным, представленным мку «Управление финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района Пермского края», по состоянию на 1 июля 2017 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет 78670 рублей 50 копеек.

Остаток задолженности на конец отчётного периода имеется по бюджетным ссудам, выданным физическим лицам по программе «Сельский дом».

Сумма задолженности по состоянию на 1 июля 2017 года в общем объёме выданных средств районного бюджета составляет 0,97%.

## IX. Анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженности

Объём кредиторской задолженности за 1-ое полугодие 2017 года увеличился на 26723,4 тыс. рублей (или в 2,6 раза) и на 1 июля 2017 года составил 36842,9 тыс. рублей. Объём дебиторской задолженности составил 10872,6 тыс. рублей и увеличился за первое полугодие текущего года на 8104,6 тыс. рублей (или в 2,9 раза).

Доля кредиторской задолженности на конец отчётного периода в общем объёме расходов бюджета района составила 10,7 процента.

Значительный объём кредиторской задолженности имеют администрация района - 6341,2 тыс. рублей, или 17,2% от общей суммы задолженности; учреждения образования - 24090,3 тыс. рублей, или 65,4% от общей суммы задолженности.

По всем главным распорядителям средств районного бюджета отмечается рост кредиторской задолженности.

По состоянию на 1 июля 2017 года у трёх главных распорядителей бюджетных средств кредиторская задолженность не превысила одного процента кассового исполнения расходов, у одного главного распорядителя кредиторская задолженность составила чуть больше семи процентов кассовых расходов, у двух главных распорядителей кредиторская задолженность превысила десять процентов кассовых расходов.

По представленным отчётным данным просроченная кредиторская задолженность, а также просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2017 года не числятся.

Информация о наличии и изменении кредиторской задолженности и дебиторской задолженности в течение отчётного периода представлена в таблице, следующей ниже.

Таблица 16  
тыс. рублей

ГРБС, ПБС	Объём кредиторской задолженности			Объём дебиторской задолженности		
	на начало финансового года	на конец отчётного периода	отклонение (+) прирост (-) снижение	на начало финансового года	на конец отчётного периода	отклонение (+) прирост (-) снижение
1	2	3	4	5	6	7
Администрация КМР ПК	2704,8	6341,2	+3636,4	1601,7	2342,9	+741,2

ЗС КМР	0,0	90,7	+90,7	0,8	0,7	-0,1
КСП КМР	0,0	235,0	+235,0	0,0	8,7	+8,7
КИО КМР	4,6	7,2	+2,6	22,0	167,2	+145,2
Карагайское РУО	15,8	1220,5	+1204,7	99,7	4847,9	+4748,2
Карагайское РУО (администрирование)	5865,9	2824,2	-3041,7	41,5	0,0	-41,5
Управление финансов	52,4	84,7	+32,3	235,7	208,9	-26,8
Учреждения культуры	10,0	1949,1	+1939,1	230,3	571,2	+340,9
Учреждения образования	1466,0	24090,3	+22624,3	536,3	2725,1	+2188,8
<b>Итого</b>	<b>10119,5</b>	<b>36842,9</b>	<b>+26723,4</b>	<b>2768,0</b>	<b>10872,6</b>	<b>+8104,6</b>

*Примечание. При проверке форм № 14 и № 15, содержащих информацию о кредиторской задолженности и дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2017, установлены замечания по их составлению и заполнению.*

Значительный рост кредиторской задолженности отрицательно сказывается на финансовой устойчивости бюджета района.

### Х. Анализ задолженности по платежам в бюджет

Анализ состояния задолженности по платежам в бюджет района по состоянию на 01.07.2017 приведён в таблице (см. *Таблицу 17*).

*Таблица 17*

Наименование показателя	Задолженность на (тыс. руб.)		Прирост (снижение)	
	01.01.2017	01.07.2017	%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
<b>Всего по налоговым и неналоговым доходам</b>	<b>14051,3</b>	<b>13653,2</b>	<b>-2,8</b>	<b>-398,1</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>11413,7</b>	<b>10820,2</b>	<b>-5,2</b>	<b>-593,5</b>
налог на доходы физических лиц	2275,1	2517,0	+10,6	+241,9
единый налог на вменённый доход	866,1	896,2	+3,5	+30,1
налог, взимаемый с применением патента	0,0	7,4	x	+7,4
транспортный налог с организаций	385,9	402,0	+4,2	+16,1
транспортный налог с физических лиц	7886,6	6997,6	-11,3	-889,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>2637,6</b>	<b>2833,0</b>	<b>+7,4</b>	<b>+195,4</b>
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	2304,3	2405,6	+4,4	+101,3
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	119,6	259,1	+116,6	+139,5
доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не				

разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	104,5	57,4	-45,1	-47,1
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)	12,3	12,6	+2,4	+0,3
денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	96,9	98,3	+1,4	+1,4

Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2017 в целом **уменьшилась на 2,8%** (-398,1 тыс. рублей) и составила 13653,2 тыс. рублей. За отчётный период **возросла** задолженность по неналоговым доходам и составила 2833,0 тыс. рублей, 84,9% объёма которой составляет задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (главным администратором указанных доходов бюджета района является муниципальное казенное учреждение «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района»).

По отчётным данным на 01.07.2017 числится задолженность по арендной плате за земельные участки в сумме 2405,6 тыс. рублей, в том числе:

основной долг - 1470,4 тыс. рублей;

пени, штрафы - 935,2 тыс. рублей (с ростом на 248,4 тыс. рублей (или на 20,3%) по сравнению с задолженностью по основному долгу на начало года и сокращением на 147,1 тыс. рублей (или на 13,6%) по сравнению с задолженностью по пеням на начало года).

***КСП отмечает довольно существенный объём задолженности по платежам в районный бюджет, который составляет 17,7% от объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, запланированных к поступлению в 2017 году, и 40,5% от объёма налоговых и неналоговых доходов, запланированных к поступлению на первое полугодие текущего года.***

*Кроме того, КСП обращает внимание на следующее: накопление задолженности приводит к невозможности её взыскания, признанию безнадежной и списанию в установленном порядке. Таким образом, упускается возможность пополнения районного бюджета.*

## **XI. Выводы и предложения**

1. Отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2017 года представлен в КСП Карагайского муниципального района в срок, установленный решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 26.02.2016 № 8/57.

2. Фактическое исполнение бюджета составляет по **доходам 335576,6** тыс. рублей, или **49,2%** относительно уточнённого плана, по расходам - **342915,0** тыс. рублей, или **48,2%** относительно уточнённого плана, **дефицит** сложился в сумме **7338,4** тыс. рублей.

При этом кассовый план, сформированный и утверждённый администрацией Карагайского муниципального района Пермского края на 1-ое полугодие 2017 года, по доходам выполнен на **97,0%**, по расходам - на **95,4%**.

Не выполнен кассовый план по поступлениям налога на доходы физических лиц (-1064,3 тыс. рублей), единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (-435,9 тыс. рублей), транспортного налога с физических лиц (-398,4 тыс. рублей).

Не выполнен Прогнозный план приватизации муниципального имущества.

Кассовый план по безвозмездным поступлениям также не выполнен.

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство (8,8%), общегосударственные вопросы (86,0%), здравоохранение (88,5%), социальную политику (93,9%).

В целом за 1-ое полугодие 2017 года плановые расходы бюджета недофинансированы на **16511,4** тыс. рублей.

В малых объёмах осваиваются бюджетные средства, запланированные на расходы, связанные с поддержкой коммунального хозяйства (**1,1%** исполнения годовых назначений), развитием сельского хозяйства (**1,8%** исполнения годовых назначений), дорожной деятельностью (**31,9%** исполнения годовых назначений), здравоохранением (**36,6%** исполнения годовых назначений).

3. Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2017 в целом **уменьшилась на 2,8%** (-398,1 тыс. рублей) и составила 13653,2 тыс. рублей, но за отчётный период **возросла** задолженность по неналоговым доходам.

Общий объём задолженности по платежам в районный бюджет составляет **почти 18 процентов** от объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, запланированных к поступлению в 2017 году, и **более 40 процентов** от объёма налоговых и неналоговых доходов, запланированных к поступлению на первое полугодие текущего года.

4. В сравнении с показателями 1-го полугодия 2016 года

- уровень исполнения уточнённого плана **по доходам** бюджета за 1-ое полугодие 2017 года снизился на 3,3 процентных пункта;

- уровень исполнения уточнённого плана **по расходам** бюджета за отчётный период снизился на 0,9 процентных пункта.

5. Исполнение расходов за счёт собственных средств бюджета за 1-ое полугодие 2017 года составило 141614,5 тыс. рублей при уточнённом годовом плане в сумме 312314,6 тыс. рублей, или **45,3%**.

6. **Инвестиционные расходы** бюджета района **исполнены** за 1-ое полугодие 2017 года на сумму **673,4** тыс. рублей, или **1,5%** от уточнённого плана. Объём инвестиций, планируемых к вложению в 2017 году, выше аналогичного показателя за 2016 год на 7,5% и **в 1,7 раза больше** аналогичного показателя за 2015 год, но

уровень исполнения инвестиционных расходов по состоянию на 01.07.2017 существенно ниже аналогичных показателей за 2013, 2014, 2015 и 2016 годы.

Анализ исполнения кассового плана показал, что уровень исполнения за 1-ое полугодие 2017 года в сравнении с аналогичным показателем 2016 года существенно изменился. Так, сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2016 года по бюджетным инвестициям был выполнен **на 100,0%**, уровень исполнения за 1-ое полугодие текущего года составляет **10,9%**.

7. **Программная часть** расходов бюджета района исполнена на сумму 274335,8 тыс. рублей, что составляет **80,0%** от общего объёма кассовых расходов бюджета.

Годовые уточнённые назначения на реализацию муниципальных программ за 1-ое полугодие 2017 года в целом **освоены на 54,2%**, кассовый план исполнен на **97,8%**.

8. Объём кредиторской задолженности за 1-ое полугодие 2017 года **увеличился** на **26723,4** тыс. рублей (или в 2,6 раза), объём дебиторской задолженности **увеличился** за первое полугодие текущего года на **8104,6** тыс. рублей (или в 2,9 раза).

Доля кредиторской задолженности на конец отчётного периода в общем объёме расходов бюджета района составила **10,7%**.

По состоянию на 1 июля 2017 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет **79,7** тыс. рублей.

**По результатам проведённого анализа отчёта администрации Карагайского муниципального района Пермского края об исполнении бюджета за 1-ое полугодие 2017 года КСП Карагайского муниципального района считает возможным рекомендовать:**

***Земскому Собранию Карагайского муниципального района:***

Принять к сведению отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2017 года.

***Администрации Карагайского муниципального района Пермского края:***

1. По итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года произвести оценку поступления доходов в 2017 году и внести необходимые уточнения в бюджет Карагайского муниципального района по отдельным доходным источникам.

2. Принять комплексные меры по снижению задолженности платежей в районный бюджет.

3. Обеспечить выполнение целевых показателей по объёму поступлений в бюджет Карагайского муниципального района налоговых и неналоговых доходов.

4. Отредактировать Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Карагайского муниципального района с использованием приказа Министерства территориального развития Пермского края от 29 мая 2014 г. № СЭД-53-03.15-49 (в ред. приказа от 19.08.2015 № СЭД-53-



03.15-101) «Об утверждении модельного муниципального правового акта муниципального образования «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования»».

5. Учесть замечания и результаты проведённого анализа, отражённые в Заключении.

Председатель  
Контрольно-счётной палаты  
Карагайского муниципального района

Т.В. Егорова