



**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 2016 года

«23» августа 2016 г.

№ 36/э

В соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 24 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе», утверждённого решением Земского Соборания 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 Соборания 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 2016 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 28.07.2016 № 2877 (вх. № 115 от 29.07.2016), письмом от 01.08.2016 № 2910 (вх. № 117 от 01.08.2016).

В составе отчёта об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2016 года (далее - Отчёт за 1-ое полугодие) представлены следующие материалы:

- копия постановления администрации Карагайского муниципального района Пермского края от 29.07.2016 № 308 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1 полугодие 2016 года»;
- пояснительная записка;

- изменения для внесения в уточнённую бюджетную роспись бюджета Карагайского муниципального района на 2016 год;

- 18 форм отчётов по исполнению бюджета, предусмотренных решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 26.02.2016 № 8/57.

КСП отмечает, что срок представления Отчёта за 1-ое полугодие соответствует, а объём материалов и документов частично 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 2016 года

Решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 18.12.2015 № 18/55 «О бюджете Карагайского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2016 год **доходы** утверждены в сумме **630172,494** тыс. рублей, **расходы** - в сумме **630172,494** тыс. рублей, с прогнозируемым значением **дефицита (профицита)** бюджета в сумме **0,0** тыс. рублей.

В период до 1 июля 2016 года решениями Земского Собрания Карагайского муниципального района бюджет уточнялся **пять раз** (за аналогичный период прошлого года - **три раза**) с изменением параметров бюджета: по доходам - **666619,50831** тыс. рублей, по расходам - **710155,41694** тыс. рублей, с дефицитом бюджета - **43535,90863** 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 2016 года в части увеличения расходов в объёме **3897,2** 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 40344,2 тыс. рублей:

- налоговые и неналоговые доходы были увеличены по сравнению с первоначальным бюджетом на 409,9 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления были увеличены на 39934,3 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета района по сравнению с первоначальным бюджетом *увеличилась* на 83880,1 тыс. рублей.

Размер дефицита был *увеличен* на 43535,9 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 29.01.2016 № 10/56, от 26.02.2016 № 14/57, от 27.04.2016 № 14/59, от 27.05.2016 № 10/60, от 29.06.2016 № 6/61;

«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 2016 года*.

Показатели фактического исполнения утверждённого бюджета, уточнённого плана, кассового плана, полученные за первое полугодие 2016 года, представлены в *Таблице 1*:

Таблица 1

	Утверждённый бюджет на 2016 год (в ред. решений ЗС КМР от 29.01.2016 № 10/56, от 26.02.2016 № 14/57, от 27.04.2016 № 14/59, от 27.05.2016 № 10/60, от 29.06.2016 № 6/61), тыс. руб.	Уточнённый план на 2016 год, тыс. руб.	Кассовый план на 1-е полугодие 2016 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2016 года, тыс. руб.	Процент исполнения утверждённого бюджета, %	Процент исполнения уточнённого бюджета, %	Процент исполнения кассового плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	666619,50831	670516,7	357248,8	352012,8	52,8	52,5	98,5
расходы	710155,41694	714052,6	359092,7	350604,5	49,4	49,1	97,6
(-)дефицит, (+)профицит	-43535,90863	-43535,9	-1843,9	+1408,3	x	x	x

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета показывает, что *уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов*, в результате сложившийся профицит составил **1408,3** тыс. рублей; кассовый план, сформированный администрацией района по доходам и расходам, не выполнен.

Динамика исполнения бюджета за первое полугодие 2014-2016 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 2014-2016 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2014 год	677019,5	359834,9	53,1
2015 год	655335,1	317876,8	48,5
2016 год	670516,7	352012,8	52,5

Таблица 3

Анализ исполнения расходов бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2014-2016 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2014 год	712344,1	347441,0	48,8
2015 год	707996,0	355336,4	50,2
2016 год	714052,6	350604,5	49,1

Таким образом, анализ исполнения бюджета показывает, что уровень исполнения доходов в сравнении с первым полугодием 2015 года возрос, а уровень исполнения расходов в сравнении с первым полугодием 2015 года снизился.

По состоянию на 01.07.2016 на едином счёте бюджета имеются **неиспользованные средства** в объёме 62761,1 тыс. рублей, в том числе средства бюджета района - 51225,3 тыс. рублей (81,6%), средства краевого бюджета на реализацию федеральных и краевых нормативных правовых актов - 11535,8 тыс. рублей (18,4%), из них остатки средств районного бюджета, не подлежащие распределению, - 11785,8 тыс. рублей (оборотно-кассовая наличность - 250,0 тыс. рублей, целевые средства краевого бюджета - 11535,8 тыс. рублей).

Для сведения. Неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2015 - 63805,3 тыс. рублей.

II. Исполнение доходов бюджета Карагайского муниципального района

2.1. Анализ исполнения доходов бюджета

Утверждённый (уточнённый) бюджет по доходам на 2016 год исполнен на 52,5%. По сравнению с первым полугодием 2015 года доходов поступило больше на 34136,0 тыс. рублей, увеличение составило 10,7%.

Увеличение поступлений в доходную часть бюджета связано как с увеличением объёма поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, так и с увеличением 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 2015 года - 8,5%,
- в 1-ом полугодии 2016 года - 8,3%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объёме доходов бюджета составлял:

- в 1-ом полугодии 2015 года - 1,0%,
- в 1-ом полугодии 2016 года - 1,1%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета составлял:

- в 1-ом полугодии 2015 года - 90,5%,
- в 1-ом полугодии 2016 года - 90,6%.

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 2016 год	Факт 1-го полугодия 2016 года	Исполнение плана, %	Отклонение от годового плана	Факт 1-го полугодия 2015 года	1 полугодие 2016 года/1 полугодие 2015 года, %
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	670516,7	352012,8	52,5	-318503,9	317876,8	110,7
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	71575,8	33126,0	46,3	-38449,8	30070,1	110,2
налоговые доходы	64879,3	29083,1	44,8	-35796,2	26936,3	108,0
неналоговые доходы	6696,5	4042,9	60,4	-2653,6	3133,8	129,0
Безвозмездные поступления	598940,9	318886,8	53,2	-280054,1	287806,7	110,8

Согласно информации по исполнению доходов бюджета кассовый план на 01.07.2016 исполнен на 98,5% (-5236,0 тыс. рублей). При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены на 103,5%, больше плана поступило налогов и доходов на сумму 1128,1 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 2016 года, тыс. руб.	Исполнение плана	
			%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего доходов	357248,8	352012,8	98,5	-5236,0
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	31997,9	33126,0	103,5	+1128,1
налоговые доходы	28251,3	29083,1	102,9	+831,8
неналоговые доходы	3746,6	4042,9	107,9	+296,3

Безвозмездные поступления	325250,9	318886,8	90,5	-6364,1
---------------------------	----------	----------	------	---------

• Перевыполнение плана налоговых доходов обеспечено за счёт поступления доходов от уплаты акцизов (+1114,8 тыс. рублей), налога на доходы физических лиц (+627,1 тыс. рублей), транспортного налога с организаций (+64,4 тыс. рублей). Но в то же время не выполнен кассовый план по поступлениям транспортного налога с физических лиц (-715,7 тыс. рублей), единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (-223,1 тыс. рублей), государственной пошлины (-28,5 тыс. рублей), налога по патентной системе налогообложения (-7,2 тыс. рублей).

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

По сравнению с налоговыми доходами прошлого года исполнение увеличилось на 2146,8 тыс. рублей.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в *Таблице 6*.

Таблица 6

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Фактически исполнено за 1-е полугодие 2015 года, тыс. руб.	Кассовый план 1-го полугодия 2016 года, тыс. руб.	Фактически исполнено за 1-е полугодие 2016 года, тыс. руб.	Отклонение от кассового плана 1-го полугодия 2016 года		Отклонение от факта 1-го полугодия 2015 года		Структура налоговых доходов, %	
				%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	1 п/г 2015 года	1 п/г 2016 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы, всего	26936,3	28251,3	29083,1	102,9	+831,8	108,8	+2146,8	100,0	100,0
- налог на доходы физических лиц	16038,5	16972,2	17599,3	103,7	+627,1	109,7	+1560,8	59,5	60,5
- доходы от уплаты акцизов	3742,7	3563,5	4678,3	131,3	+1114,8	125,0	+935,6	13,9	16,1
- единый налог на вменённый доход	4824,0	4832,4	4609,3	95,4	-223,1	95,5	-214,7	17,9	15,8
- налог по патентной системе налогообложения	30,4	23,1	15,9	68,8	-7,2	52,3	-14,5	0,1	0,1
- транспортный налог с организаций	504,6	406,2	470,6	115,9	+64,4	93,3	-34,0	1,9	1,6
- транспортный налог с физических лиц	905,6	1550,8	835,1	53,8	-715,7	92,2	-70,5	3,4	2,9
- госпошлина	890,5	903,1	874,6	96,8	-28,5	98,2	-15,9	3,3	3,0

• Неналоговые доходы перевыполнены за счёт поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (+196,8 тыс. рублей), штрафов (+172,5 тыс. рублей), доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (+126,3 тыс. рублей), платы за негативное воздействие на окружающую среду (+89,0 тыс. рублей), доходов от

реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района (+9,0 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений), доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципального района (+2,0 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального района (+1,7 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений). Но наблюдается неисполнение кассового плана по поступлениям доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района, в части реализации материальных запасов (-144,5 тыс. рублей), доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (-141,7 тыс. рублей), прочих доходов от использования имущества и прав (-14,5 тыс. рублей), платы по соглашениям об установлении сервитута (-0,3 тыс. рублей).

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

Структура неналоговых доходов районного бюджета по фактическому исполнению за 1-ое полугодие 2016 года выглядит следующим образом:

39,8% (1609,0 тыс. рублей, или 98,3% к кассовому плану, 21,6% 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 (1549,9 тыс. рублей);

30,4% (1230,4 тыс. рублей, или 105,4% к кассовому плану, 58,1% годовых назначений) - доходы от продажи материальных и нематериальных активов, львиную долю в которых (89,3%) занимают доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности;

21,9% (886,2 тыс. рублей, или 124,2% к кассовому плану, 62,1% годовых назначений) - штрафы, санкции, возмещение ущерба;

7,9% (317,3 тыс. рублей, или 139,0% к кассовому плану, 96,9% годовых назначений) - плата за негативное воздействие на окружающую среду.

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 2016 года составили 81,0 тыс. рублей, кассовый план исполнен на 30,3% (-186,4 тыс. рублей). Доходы получены от продажи трёх объектов движимого имущества через аукцион, 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>	37,6	37,6	31,0	82,4	-6,6

<i>метод публичного предложения</i>	79,8	79,8	39,9	50,0	-39,9
<i>без объявления цены</i>	50,0	15,5	10,1	20,2	-39,9
<i>всего</i>	167,4	132,9	81,0	48,4	-86,4

За полугодие текущего года Комитетом имущественных отношений Карагайского муниципального района принято решение 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.....».

В связи с отсутствием спроса не состоялась реализация указанного объекта (начальная цена объекта - 1174,4 тыс. рублей). Решением о бюджете на 2016 год в доходах бюджета района учтены поступления от продажи объекта «Одноэтажное кирпичное административное здание общей площадью 112,4 кв. м и находящийся под ним земельный участок.....» в сумме 100,0 тыс. рублей.

Расходы на приватизацию объектов, в частности оплата услуг по оценке рыночной стоимости объектов муниципальной собственности, составили 9,6 тыс. рублей.

В соответствии с Прогнозным планом приватизации муниципального имущества Карагайского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утверждённым решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 18.12.2015 № 2/55, в первом полугодии 2016 года предполагалось от приватизации недвижимого и движимого муниципального имущества получить доход в сумме 267,4 тыс. рублей.

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

- *Кассовый план по безвозмездным поступлениям не выполнен.* Неисполнение плана по безвозмездным поступлениям обусловлено неполным объёмом поступлений субвенций (-783,9 тыс. рублей). Кроме того, при формировании кассового плана по доходам возврат остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края, образовавшихся по состоянию на 01.01.2016, не планировался. Фактически возврат остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.07.2016 составил 5690,6 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 3918,1 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 поселений (+110,4 тыс. рублей).

КСП 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 2016 года внести изменения в бюджет.

Таким образом, вышеприведённые данные по исполнению доходной части бюджета за первое полугодие 2016 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 2016 год по состоянию на 01.07.2016 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 2016 год, с ожидаемым (по состоянию на 01.07.2016) 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 2016/факт 2015	факт 1-го полугодия 2016/ факт 1-го полугодия 2015
1	2	3
Всего налоговых и неналоговых доходов	99,6	110,2
Налоговые доходы	101,3	108,0
налог на доходы физических лиц	105,6	109,7
единый налог на вменённый доход	100,0	95,5
транспортный налог	102,8	92,6
Неналоговые доходы	84,8	129,0
доходы от сдачи в аренду имущества	80,4	102,0
доходы от перечисления части прибыли	х	224,3
доходы от реализации имущества	108,3	307,4

Таким образом, вышеприведённые данные свидетельствуют, что в основном налоговые и неналоговые доходы бюджета по итогам 1-го полугодия 2016 года растут быстрее, чем запланировано в бюджете.

Но существует риск недопоступления в бюджет района по итогам 2016 года, исходя из фактического поступления налогов за шесть месяцев текущего года, транспортного налога с физических лиц в размере около 300 тыс. рублей.

КСП считает возможным рекомендовать администрации района по итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2016 года произвести

оценку поступления доходов в 2016 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 **350604,5** тыс. рублей, или **49,1%** от уточнённого плана в сумме **714052,6** тыс. рублей, кассовый план первого полугодия 2016 года исполнен на **97,6%**.

Исполнение расходов бюджета за 1-ое полугодие 2016 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 <i>(раздел 0100)</i>	45805,9	21729,2	19007,4	41,5	87,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность <i>(раздел 0300)</i>	190,7	108,1	108,1	56,7	100,0
Национальная экономика <i>(раздел 0400)</i>	38544,9	15299,1	15207,2	39,5	99,4
Жилищно-коммунальное хозяйство <i>(раздел 0500)</i>	46237,2	2474,0	2384,7	5,2	96,4
Охрана окружающей среды <i>(раздел 0600)</i>	378,0	68,4	68,4	18,1	100,0
Образование <i>(раздел 0700)</i>	450879,0	255003,8	253266,4	56,2	99,3
Культура, кинематография <i>(раздел 0800)</i>	24675,2	12346,3	11986,3	48,6	97,1
Здравоохранение <i>(раздел 0900)</i>	10000,0	99,0	99,0	1,0	100,0
Социальная политика <i>(раздел 1000)</i>	50076,1	27102,7	23614,9	47,2	87,1
Физическая культура и спорт <i>(раздел 1100)</i>	1945,0	1310,0	1310,0	67,4	100,0
Межбюджетные трансферты <i>(раздел 1400)</i>	45320,6	23552,1	23552,1	52,0	100,0
Всего расходов	714052,6	359092,7	350604,5	49,1	97,6

В целом за 1-ое полугодие 2016 года плановые расходы бюджета недофинансированы на 8488,2 тыс. рублей.

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на социальную политику (87,1%), общегосударственные вопросы (87,5%), жилищно-коммунальное хозяйство (96,4%).

Анализ исполнения уточнённых годовых плановых назначений и кассового плана 1-го полугодия 2016 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 2016 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2016 года, тыс. руб.	% исполнения уточнённого плана	% исполнения кассового плана
1	2	3	4	5	6	7
231	администрация Карагайского муниципального района Пермского края	168536,8	56649,7	51189,7	30,4	90,4
		<i>122543,7</i>	<i>42300,0</i>	<i>40531,4</i>	<i>33,1</i>	<i>95,8</i>
220	Земское Собрание Карагайского муниципального района Пермского края	2859,0	1474,1	1253,6	43,8	85,0
		<i>2859,0</i>	<i>1474,1</i>	<i>1253,6</i>	<i>43,8</i>	<i>85,0</i>
218	Контрольно-счётная палата Карагайского муниципального района	2020,4	998,1	859,5	42,5	86,1
		<i>1552,8</i>	<i>764,3</i>	<i>680,4</i>	<i>43,8</i>	<i>89,0</i>
163	муниципальное казенное учреждение «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района»	4564,6	1889,1	1744,9	38,2	92,4
		<i>4407,4</i>	<i>1876,0</i>	<i>1744,9</i>	<i>39,6</i>	<i>93,0</i>
210	муниципальное казенное учреждение «Управление финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района Пермского края»	55826,9	29343,5	28866,7	51,7	98,4
		<i>55259,8</i>	<i>28987,4</i>	<i>28522,3</i>	<i>51,6</i>	<i>98,4</i>
221	муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации Карагайского муниципального района»	480244,9	268738,2	266690,1	55,5	99,2
		<i>123895,2</i>	<i>61916,4</i>	<i>61313,2</i>	<i>49,5</i>	<i>99,0</i>
Итого		714052,6	359092,7	350604,5	49,1	97,6
Итого		310517,9	137318,2	134045,8	43,2	97,6

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 2016 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 42300,0 тыс. рублей, составляет **34,5%** от годовых назначений, а в целом удельный вес расходов, запланированных по администрации района к исполнению за 1-ое полугодие, - всего лишь **33,6%** от годовых назначений. В малых объёмах

осваиваются бюджетные средства, запланированные на расходы, связанные с поддержкой коммунального хозяйства (5,2% исполнения годовых назначений), благоустройством (11,0% исполнения годовых назначений), здравоохранением (1,0% исполнения годовых назначений).

3.2. Исполнение муниципальных программ

Программный формат бюджета района на 2016 год предусматривает реализацию *десяти* 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 24.06.2015 № 156-р).

Постановлениями администрации района и Решением о бюджете на 2016 год утверждено финансирование *десяти* муниципальных программ. Объём бюджетных ассигнований, предусмотренный на муниципальные программы, приведён в приложении 1 к настоящему Заключению.

Финансирование муниципальных программ составляет:

73,9% от всех расходов районного бюджета, утверждённых Решением о бюджете;

72,7% от всех расходов районного бюджета, утверждённых Решением о бюджете (в ред. от 29.06.2016 № 6/61);

72,9% от всех расходов районного бюджета, предусмотренных планом на 2016 г. (бюджетной росписью).

По сравнению с первоначально утверждённым бюджетом сумма средств, предусмотренная на реализацию муниципальных программ, была увеличена на 54391,7 тыс. рублей (или на 11,7%), то есть с **465801,4** тыс. рублей *увеличена до 520193,1* тыс. рублей.

За 1-ое полугодие 2016 года внесено 15 изменений в постановления администрации района по муниципальным программам. Наибольшее количество изменений - по 2 раза - было внесено в пять муниципальных программ (МП «Развитие образования Карагайского муниципального района», МП «Молодёжная политика Карагайского муниципального района», 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»).

За отчётный период кассовые расходы (фактическое исполнение муниципальных программ) составили **279122,0** тыс. рублей, или **54,0%** к Решению о бюджете в ред. от 29.06.2016, **53,7%** к уточнённым годовым назначениям (бюджетной росписи) и **98,9%** к кассовому плану, составляющему 282120,8 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств, предусмотренных на муниципальные программы кассовым планом на 1-ое полугодие текущего года, составил 2998,8 тыс. рублей (1,1% от кассового плана), который распределится между муниципальными программами следующим образом:

Таблица 11

Наименование муниципальной программы	Кассовый план на 1-е полугодие 2016 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2016 года, тыс. руб.	Сумма неосвоенных бюджетных средств, тыс. руб.
Развитие сельского хозяйства в Карагайском муниципальном районе	4092,9	2886,0	1206,9
Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района	6219,4	5244,5	974,9
Развитие образования Карагайского муниципального района	241335,6	240639,6	696,0
Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района	14849,0	14788,0	61,0
Развитие культуры Карагайского муниципального района	13711,0	13651,0	60,0

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

Таблица 12

Наименование муниципальной программы	Кассовый план на 1-е полугодие 2016 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2016 года, тыс. руб.	% исполнения кассового плана
Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района	6219,4	5244,5	84,3
Развитие сельского хозяйства в Карагайском муниципальном районе	4092,9	2886,0	70,5

Главным распорядителем бюджетных средств, ответственным исполнителем по указанным в *Таблице 12* муниципальным программам является администрация Карагайского муниципального района Пермского края.

Не в полном объеме реализованы мероприятия по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий Карагайского муниципального района до 2020 года». По пояснениям, представленным администрацией района, средства федерального бюджета в объеме 1206,9 тыс. рублей не были освоены в первом полугодии 2016 года в связи с отсутствием соответствующих документов.

Также не в полном объеме 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 - средства краевого бюджета в сумме 733,6 тыс. рублей поступили в конце июня (причина неосвоения бюджетных средств района в сумме 241,3 тыс. рублей неизвестна).

В нарушение пункта 5.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Карагайского муниципального района

планы реализации МП «Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе», МП «Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района» утверждены с нарушением 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 2016 год принят с расходами по непрограммным мероприятиям в размере **164371,1** тыс. рублей, что составляет 26,1% от общего объёма запланированных расходов. Изменения в объём финансирования непрограммных мероприятий в течение отчётного периода вносились пять раз. С учётом внесённых в бюджет района изменений плановые расходы 2016 года по непрограммным мероприятиям **увеличились на 29488,4** тыс. рублей (или на 17,9%), в том числе расходы:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления увеличились на 573,5 тыс. рублей (на 1,2%) и составили 49512,9 тыс. рублей;
- на мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления Карагайского муниципального района Пермского края, в рамках непрограммных направлений расходов увеличились на 27136,6 тыс. рублей (на 32,8%) и составили 109892,4 тыс. рублей;
- осуществляемые казёнными, бюджетными и автономными учреждениями, в рамках непрограммных направлений расходов увеличились на 1778,3 тыс. рублей (на 5,4%) и составили 34454,2 тыс. рублей.

Согласно Отчёту за 1-ое полугодие фактическое исполнение бюджета района по расходам на непрограммные мероприятия составило **71482,5** тыс. рублей, или 36,9% уточнённых бюджетных ассигнований, кассовый план первого полугодия 2016 года исполнен на **92,9%**.

Фактически доля расходов бюджета района, формируемых в рамках непрограммных направлений, в общей величине расходов бюджета за 1-ое полугодие 2016 года составила 20,4%.

Анализ исполнения районного бюджета за первое полугодие 2016 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.
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100)	42896,1	18932,0	44,1	23964,1
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200)	17691,2	3749,8	21,2	13941,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	16473,9	6584,4	40,0	9889,5
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (400)	41128,0	1802,6	4,4	39325,4
Межбюджетные трансферты (500)	45896,7	23754,2	51,8	22142,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	28554,9	16282,4	57,0	12272,5
Иные бюджетные ассигнования (800)	1218,7	377,1	30,9	841,6

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 2016 года подлежит освоению 122377,0 тыс. рублей, что составляет **63,1%** от запланированных на 2016 год расходов, направляемых на реализацию непрограммных мероприятий.

3.4. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности

Уточнённым бюджетом на 2016 год предусмотрены расходы по реализации инвестиционных проектов в объёме **41128,0** тыс. рублей (в части средств бюджета района - **28245,2** тыс. рублей).

Объём бюджетных инвестиций за 1-ое полугодие 2016 года составил **1802,6** тыс. рублей, или **4,4%** от уточнённого плана.

Динамика исполнения инвестиционных расходов за первое полугодие 2012 - 2016 годов за счёт всех источников бюджета представлена в нижеследующей таблице.

Таблица 14

Анализ освоения бюджетных инвестиций за счёт всех источников бюджета в первом полугодии 2012-2016 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2012 год	35077,8	1666,7	4,8
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

Из вышеприведённых данных следует, что объём инвестиций, планируемых к вложению в 2016 году, значительно выше аналогичного показателя за 2014 год и в 1,5 раза больше аналогичного показателя за 2015 год, но уровень исполнения инвестиционных расходов по состоянию на 01.07.2016 ниже аналогичных показателей за 2012, 2013, 2014 и 2015 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 2016 года в сравнении с аналогичным показателем 2015 года существенно не изменился.

Так, сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2015 года по бюджетным инвестициям был выполнен **почти на 100,0%**, уровень исполнения за 1-ое полугодие текущего года составляет **100,0%**.

IV. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Всего Решением о бюджете на 2016 год с учётом изменений предусмотрено 45320,6 тыс. рублей межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Карагайского муниципального района. Согласно кассовому плану на отчётный период запланировано выделение бюджетных средств в объёме 23552,1 тыс. рублей. Исполнение составило 23552,1 тыс. рублей, или 52,0% к годовым уточнённым назначениям и **100,0% к кассовому плану**.

Из них:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений (РФФПП) – 21932,9 тыс. рублей (50,8% к годовым уточнённым назначениям и 100,0% к кассовому плану);

- иные дотации - 1619,2 тыс. рублей (75,2% к годовым уточнённым назначениям и 100,0% к кассовому плану).

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 2016 года бюджетные ассигнования резервного фонда не использовались.

VI. Анализ источников финансирования дефицита бюджета. Оценка сбалансированности бюджета

Решением о бюджете на 2016 год с учётом последующих изменений утверждён прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 43535,9 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 2016 года предусматривался дефицит в объёме 1843,9 тыс. рублей.

Согласно отчётным данным по итогам исполнения бюджета за отчётный период текущего года сложился **профицит** бюджета в сумме 1408,3 тыс. рублей.

В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета было осуществлено с дефицитом в объёме 37459,6 тыс. рублей.

VII. Анализ состояния муниципального долга Карагайского муниципального района

Объём муниципального долга Карагайского муниципального района по состоянию на 01.07.2016 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 2016 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам составила 1102283 рубля 88 копеек.

По данным, представленным мку «Управление финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района Пермского края», по состоянию на 1 июля 2016 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет 953625 рублей 13 копеек. В отчётном периоде сумма погашения основного долга составила 148658 рублей 75 копеек, в том числе за первый квартал текущего года - 38346 рублей 43 копейки, за второй квартал - 110312 рублей 32 копейки.

Остаток долга на конец отчётного периода имеет следующую структуру:

централизованная ссуда (с/х организации)	6,93%	66090,49 рублей;
программа «Сельский дом» (физ. лица)	93,07%	887534,64 рублей.

Сумма задолженности по состоянию на 1 июля 2016 года в общем объёме выданных средств районного бюджета составляет 11,770%, в том числе:

централизованная ссуда (с/х организации) 0,816%;
 программа «Сельский дом» (физ. лица) 10,954%.

IX. Анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженности

Объём кредиторской задолженности за 1-ое полугодие 2016 года увеличился на 37208,8 тыс. рублей (или в 3,8 раза) и на 1 июля 2016 года составил 46966,0 тыс. рублей. Объём дебиторской задолженности составил 8706,2 тыс. рублей и увеличился за первое полугодие текущего года на 1529,7 тыс. рублей (или на 21,3%).

Доля кредиторской задолженности на конец отчётного периода в общем объёме расходов бюджета района составила 13,4 процента.

Значительный объём кредиторской задолженности имеют администрация района - 10589,7 тыс. рублей, или 22,5% от общей суммы задолженности; учреждения образования - 29821,6 тыс. рублей, или 63,5% от общей суммы задолженности.

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

По состоянию на 1 июля 2016 года у одного главного распорядителя бюджетных средств кредиторская задолженность не превысила одного процента кассового исполнения расходов, у двух главных распорядителей кредиторская задолженность составила от четырёх до шести процентов кассовых расходов, у трёх главных распорядителей кредиторская задолженность превысила десять процентов кассовых расходов.

По представленным отчётным данным просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2016 года не числится.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 1 июля 2016 года составила 2215,7 тыс. рублей, или 25,4% в общей сумме задолженности.

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

Таблица 15

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
Администрация КМР ПК	1345,2	10589,7	+9244,5	2386,7	2359,0	-27,7
ЗС КМР	0,0	73,6	+73,6	26,2	17,2	-9,0
КСП КМР	0,0	211,4	+211,4	1,4	3,6	+2,2
КИО КМР	1,0	14,9	+13,9	12,2	88,5	+76,3
Карагайское РУО	268,2	1871,4	+1603,2	176,5	170,2	-6,3
Карагайское РУО (администрирование)	4734,4	1401,1	-3333,3	41,5	41,5	0,0

Управление финансов	668,2	1196,3	+528,1	1040,3	1802,8	+762,5
Учреждения культуры	108,4	1786,0	+1677,6	57,0	196,0	+139,0
Учреждения образования	2631,8	29821,6	+27189,8	3434,7	4027,4	+592,7
Итого	9757,2	46966,0	+37208,8	7176,5	8706,2	+1529,7

Примечание. При проверке форм № 14 и № 15, содержащих информацию о кредиторской задолженности и дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2016, 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 01.07.2016 приведён в таблице (см. *Таблицу 16*).

Таблица 16

Наименование показателя	Задолженность на (тыс. руб.)		Прирост (снижение)	
	01.01.2016	01.07.2016	%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего по налоговым и неналоговым доходам	11504,7	10637,2	-7,5	-867,5
Налоговые доходы	9500,4	8600,2	-9,5	-900,2
налог на доходы физических лиц	2547,1	2183,0	-14,3	-364,1
единый налог на вменённый доход	744,9	843,0	13,2	98,1
транспортный налог с организаций	279,1	371,5	33,1	92,4
транспортный налог с физических лиц	5929,3	5202,7	-12,3	-726,6
Неналоговые доходы	2004,3	2037,0	1,6	32,7
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1601,6	1667,0	4,1	65,4
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)	226,5	183,2	-19,1	-43,3
доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	78,1	87,4	11,9	9,3
доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных				

районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3,3	0,0	-100,0	-3,3
денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	94,8	99,4	4,9	4,6

Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2016 в целом **уменьшилась на 7,5%** (-867,5 тыс. рублей) и составила 10637,2 тыс. рублей. За отчётный период **возросла** задолженность по неналоговым доходам и составила 2037,0 тыс. рублей, 81,8% 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 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 01.07.2016 числится задолженность по арендной плате за земельные участки в сумме 1667,0 тыс. рублей, в том числе:

основной долг - 1295,0 тыс. рублей;

пени, штрафы - 372,0 тыс. рублей (с ростом на 89,0 тыс. рублей (или на 7,4%) по сравнению с задолженностью по основному долгу на начало года и сокращением на 23,6 тыс. рублей (или на 6,0%) по сравнению с задолженностью по пеням на начало года).

КСП отмечает довольно существенный объём задолженности по платежам в районный бюджет, который составляет 14,9% от объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, запланированных к поступлению в 2016 году, и 33,2% 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 2016 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 352012,8** тыс. рублей, или **52,5%** относительно уточнённого плана, по **расходам - 350604,5** тыс. рублей, или **49,1%** относительно уточнённого плана, **профицит** сложился в сумме **1408,3** тыс. рублей.

При этом кассовый план, сформированный и утверждённый администрацией Карагайского муниципального района Пермского края на 1-ое полугодие 2016 года, по доходам выполнен на **98,5%**, по расходам - на **97,6%**.

Не выполнен кассовый план по поступлениям транспортного налога с физических лиц (-715,8 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 социальную политику (87,1%), общегосударственные вопросы (87,5%), жилищно-коммунальное хозяйство (96,4%).

В целом за 1-ое полугодие 2016 года плановые расходы бюджета недофинансированы на **8488,2** тыс. рублей.

3. Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2016 в целом **уменьшилась на 7,5%** (-867,5 тыс. рублей) и составила 10637,2 тыс. рублей, но за отчётный период **возросла** задолженность по неналоговым доходам.

Общий объём задолженности по платежам в районный бюджет составляет **почти 15 процентов** от объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, запланированных к поступлению в 2016 году, и **более 30 процентов** от объёма налоговых и неналоговых доходов, запланированных к поступлению на первое полугодие текущего года.

4. В сравнении с показателями 1-го полугодия 2015 года

- уровень исполнения уточнённого плана **по доходам** бюджета за 1-ое полугодие 2016 года вырос на 4,0%;

- уровень исполнения уточнённого плана **по расходам** бюджета за отчётный период снизился на 1,1%.

5. Исполнение расходов за счёт собственных средств бюджета за 1-ое полугодие 2016 года составило 134045,8 тыс. рублей при уточнённом годовом плане в сумме 310517,9 тыс. рублей, или **43,2%**.

6. **Инвестиционные расходы** бюджета района **исполнены** за 1-ое полугодие 2016 года на сумму **1802,6** тыс. рублей, или **4,4%** от уточнённого плана. Объём инвестиций, планируемых к вложению в 2016 году, значительно выше аналогичного показателя за 2014 год и **в 1,5 раза больше** аналогичного показателя за 2015 год, но уровень исполнения инвестиционных расходов по состоянию на 01.07.2016 ниже аналогичных показателей за 2012, 2013, 2014 и 2015 годы.

Анализ исполнения кассового плана показал, что уровень исполнения за 1-ое полугодие 2016 года в сравнении с аналогичным показателем 2015 года существенно не изменился. Однако к освоению в 1-ом полугодии 2016 года бюджетных ассигнований на капитальные вложения было запланировано **почти в семь раз меньше**.

7. **Программная часть** расходов бюджета района исполнена на сумму 279122,0 тыс. рублей, что составляет **79,6%** от общего объёма кассовых расходов бюджета.

Годовые уточнённые назначения на реализацию муниципальных программ за 1-ое полугодие 2016 года в целом **освоены на 53,7%**, кассовый план исполнен на **98,9%**.

8. Объём кредиторской задолженности за 1-ое полугодие 2016 года **увеличился** на **37208,8** тыс. рублей (или в 3,8 раза), объём дебиторской

задолженности *увеличился* за первое полугодие текущего года на **1529,7** тыс. рублей (или на 21,3%).

Доля кредиторской задолженности на конец отчётного периода в общем объёме расходов бюджета района составила **13,4%**.

По состоянию на 1 июля 2016 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет **953,6** тыс. рублей.

По результатам проведённого анализа отчёта администрации Карагайского муниципального района Пермского края об исполнении бюджета за 1-ое полугодие 2016 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 2016 года.

Администрации Карагайского муниципального района Пермского края:

1. По итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2016 года произвести оценку поступления доходов в 2016 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. Утвердить сумму муниципального долга Карагайского муниципального района по состоянию на 01.07.2016.

5. 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»».

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

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Карагайского муниципального района

Т.В. Егорова