



**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 2019 года

«05» сентября 2019 г.

№ 28/э

В соответствии со статьёй 268.1 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 2019 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 31.07.2019 № 2650 (вх. № 167 от 01.08.2019).

В составе отчёта об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2019 года (далее - Отчёт за 1-ое полугодие) представлены следующие материалы:

- пояснительная записка;
- изменения для внесения в уточнённую бюджетную роспись бюджета Карагайского муниципального района на 2019 год;
- 18 форм отчётов по исполнению бюджета, предусмотренных решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 26.02.2016 № 8/57.

Кроме того, в составе документов представлен проект постановления администрации Карагайского муниципального района Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1 полугодие 2019 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 2019 года

Решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 19.12.2018 № 25/30 «О бюджете Карагайского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2019 год **доходы** утверждены в сумме **705634,41892** тыс. рублей, **расходы** - в сумме **705634,41892** тыс. рублей, с прогнозируемым значением **дефицита (профицита)** бюджета в сумме **0,0** тыс. рублей.

В период до 1 июля 2019 года решениями Земского Собрания Карагайского муниципального района бюджет уточнялся **шесть раз**, как и за аналогичный период прошлого года, с изменением параметров бюджета: по доходам - **768049,80540** тыс. рублей, по расходам - **808104,82867** тыс. рублей, с дефицитом бюджета - **40055,02327** тыс. рублей. При этом следует отметить, что одно уточнение параметров бюджета произведено на основании *внеочередного* решения Земского Собрания Карагайского муниципального района.

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 2019 года в части увеличения расходов в объёме **2000,0** 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 64415,38648 тыс. рублей, или на 9,1%:

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

- безвозмездные поступления были увеличены на 64415,38648 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета района по сравнению с первоначальным бюджетом **увеличилась** на 104470,40975 тыс. рублей, или на 14,8%.

Размер дефицита был **увеличен** на 40055,02327 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 01.02.2019 № 10/31, от 27.02.2019 № 2/32, от 29.03.2019 № 6/34, от 26.04.2019 № 3/35, от 29.05.2019 № 8/36, от 26.06.2019 № 3/37;

«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 26 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 2019 года**.

Показатели фактического исполнения утверждённого бюджета, уточнённого плана, кассового плана, полученные за первое полугодие 2019 года, представлены в *Таблице 1*:

Таблица 1

	Утверждённый бюджет на 2019 год (в ред. решений ЗС КМР от 01.02.2019 № 10/31, от 27.02.2019 № 2/32, от 29.03.2019 № 6/34, от 26.04.2019 № 3/35, от 29.05.2019 № 8/36, от 26.06.2019 № 3/37), тыс. руб.	Уточнённый план на 2019 год, тыс. руб.	Кассовый план на 1-е полугодие 2019 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2019 года, тыс. руб.	Процент исполнения утверждённого бюджета, %	Процент исполнения уточнённого бюджета, %	Процент исполнения кассового плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	768049,80540	770049,8	406784,0	363931,9	47,4	47,3	89,5
расходы	808104,82867	810104,8	420739,7	363283,3	45,0	44,8	86,3
(-)дефицит, (+)профицит	-40055,02327	-40055,0	-13955,7	+648,6	x	x	x

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета показывает, что **уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов**, в результате сложившийся профицит составил **648,6** тыс. рублей; кассовый план, сформированный администрацией района по доходам и расходам, не выполнен.

Динамика исполнения бюджета за первое полугодие 2017-2019 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 2017-2019 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2017 год	681399,9	335576,6	49,2
2018 год	742581,9	372532,5	50,2
2019 год	770049,8	363931,9	47,3

Таблица 3

Анализ исполнения расходов бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2017-2019 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2017 год	711066,1	342915,0	48,2
2018 год	786248,0	384649,0	48,9
2019 год	810104,8	363283,3	44,8

Таким образом, анализ исполнения бюджета показывает, что уровень исполнения доходов в сравнении с первым полугодием 2018 года снизился, также значительно снизился и уровень исполнения расходов по сравнению с аналогичным периодом.

По состоянию на 01.07.2019 на едином счёте бюджета имеются **неиспользованные средства** в объёме 57906,0 тыс. рублей, в том числе средства бюджета района - 28718,1 тыс. рублей (49,6%), средства краевого бюджета на реализацию федеральных и краевых нормативных правовых актов - 29187,9 тыс. рублей (50,4%), из них остатки средств районного бюджета, не подлежащие распределению, - 29437,9 тыс. рублей (оборотно-кассовая наличность - 250,0 тыс. рублей, целевые средства краевого бюджета - 29187,9 тыс. рублей).

Для сведения. Неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2016 - 62761,1 тыс. рублей, неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2017 - 51124,2 тыс. рублей, неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2018 - 45586,4 тыс. рублей.

II. Исполнение доходов бюджета Карагайского муниципального района

2.1. Анализ исполнения доходов бюджета

Утверждённый (уточнённый) бюджет по доходам на 2019 год исполнен на **47,3%**. По сравнению с первым полугодием 2018 года доходов поступило меньше на 8600,6 тыс. рублей, снижение составило 2,3%.

Уменьшение поступлений в доходную часть бюджета связано со снижением объёма поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации (на 9209,9 тыс. рублей).

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 2018 года - 8,4%,
- в 1-ом полугодии 2019 года - 8,4%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объёме доходов бюджета составлял:

- в 1-ом полугодии 2018 года - 0,9%,
- в 1-ом полугодии 2019 года - 1,3%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета составлял:

- в 1-ом полугодии 2018 года - 90,7%,
- в 1-ом полугодии 2019 года - 90,3%.

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 2019 год	Факт 1-го полугодия 2019 года	Исполнение плана, %	Отклонение от годового плана	Факт 1-го полугодия 2018 года	1 полугодие 2019 года/1 полугодие 2018 года, %
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	770049,8	363931,9	47,3	-406117,9	372532,5	97,7
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	78228,8	35389,0	45,2	-42839,8	34779,7	101,8
налоговые доходы	70382,6	30455,6	43,3	-39927,0	31270,2	97,4
неналоговые доходы	7846,2	4933,4	62,9	-2912,8	3509,5	140,6
Безвозмездные поступления	691821,0	328542,9	47,5	-363278,1	337752,8	90,4

Согласно информации по исполнению доходов бюджета кассовый план на 01.07.2019 исполнен на **89,5%** (-42852,1 тыс. рублей). Как и в прошлом году, не выполнен план по безвозмездным поступлениям, процент исполнения плана составляет 88,2%, меньше плана поступило субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на сумму 43779,4 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 2019 года, тыс. руб.	Исполнение плана	
			%	сумма, тыс. руб.

1	2	3	4	5
Всего доходов	406784,0	363931,9	89,5	-42852,1
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	34461,7	35389,0	102,7	+927,3
налоговые доходы	30364,6	30455,6	100,3	+91,0
неналоговые доходы	4097,1	4933,4	120,4	+836,3
Безвозмездные поступления	372322,3	328542,9	88,2	-43779,4

• Перевыполнение плана налоговых доходов обеспечено за счёт поступления доходов от уплаты акцизов (+330,3 тыс. рублей), транспортного налога с организаций (+233,0 тыс. рублей), налога на доходы физических лиц (+123,1 тыс. рублей), налога по патентной системе налогообложения (+97,1 тыс. рублей), государственной пошлины (+26,3 тыс. рублей). Но в то же время не выполнен кассовый план по поступлениям единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (-491,6 тыс. рублей), транспортного налога с физических лиц (-227,2 тыс. рублей).

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

По сравнению с налоговыми доходами прошлого года исполнение уменьшилось на 814,6 тыс. рублей.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в *Таблице 6*.

Таблица 6

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Фактически исполнено за 1-е полугодие 2018 года, тыс. руб.	Кассовый план 1-го полугодия 2019 года, тыс. руб.	Фактически исполнено за 1-е полугодие 2019 года, тыс. руб.	Отклонение от кассового плана 1-го полугодия 2019 года		Отклонение от факта 1-го полугодия 2018 года		Структура налоговых доходов, %	
				%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	1 п/г 2018 года	1 п/г 2019 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы, всего	31270,2	30364,6	30455,6	100,3	+91,0	97,4	-814,6	100,0	100,0
- налог на доходы физических лиц	19954,0	19335,7	19458,8	100,6	+123,1	97,5	-495,2	63,8	63,9
- доходы от уплаты акцизов	3834,6	4225,5	4555,8	107,8	+330,3	118,8	+721,2	12,3	14,9
- ЕНВД	3972,1	3640,0	3148,4	93,9	-491,6	79,3	-823,7	12,7	10,3
- налог по патентной системе налогообложения	139,4	113,6	210,7	185,4	+97,1	151,1	+71,3	0,4	0,7
- транспортный налог с организаций	711,6	437,7	670,7	153,2	+233,0	94,3	-40,9	2,3	2,2
- транспортный налог с физических лиц	1337,5	1462,1	1234,9	84,5	-227,2	92,3	-102,6	4,3	4,1
- госпошлина	1321,0	1150,0	1176,3	102,3	+26,3	89,0	-144,7	4,2	3,9

• Неналоговые доходы перевыполнены за счёт поступления денежных взысканий (штрафов), санкций, возмещения ущерба (+737,8 тыс. рублей), прочих

доходов от компенсации затрат бюджета муниципального района (+514,8 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (+217,8 тыс. рублей), доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района, в части реализации основных средств (+20,0 тыс. рублей), невыясненных поступлений (+30,3 тыс. рублей), доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района, в части реализации материальных запасов (+15,6 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений). Но наблюдается неисполнение кассового плана по поступлениям доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией муниципального имущества (-323,4 тыс. рублей), доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселённых территорий (-189,1 тыс. рублей), доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (-152,8 тыс. рублей), прочих доходов от использования муниципального имущества (-27,6 тыс. рублей), платы за негативное воздействие на окружающую среду (-6,1 тыс. рублей), доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципального района (-1,0 тыс. рублей).

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

Структура неналоговых доходов районного бюджета по фактическому исполнению за 1-ое полугодие 2019 года выглядит следующим образом:

44,2% (2177,8 тыс. рублей, или 151,2% к кассовому плану, 99,6% годовых назначений) - штрафы, санкции, возмещение ущерба;

22,9% (1128,0 тыс. рублей, или 75,3% к кассовому плану, 33,6% 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 (1078,6 тыс. рублей);

18,3% (903,4 тыс. рублей, или 139,0% к кассовому плану, 64,5% годовых назначений) - доходы от продажи материальных и нематериальных активов, большую долю в которых (почти 85%) занимают доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений;

11,5% (569,4 тыс. рублей, или 150,6% к кассовому плану, 88,1% годовых назначений) - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;

2,5% (124,5 тыс. рублей, или 95,3% к кассовому плану, 47,7% годовых назначений) - плата за негативное воздействие на окружающую среду;

0,6% (30,3 тыс. рублей) - невыясненные поступления.

- *Кассовый план по безвозмездным поступлениям не выполнен.*

Неисполнение плана по безвозмездным поступлениям обусловлено неполным объёмом поступлений субвенций (-21204,2 тыс. рублей), субсидий (-6108,0 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений (-906,1 тыс. рублей), прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района (-9,4 тыс. рублей). Кроме того, при формировании кассового плана по доходам возврат остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края, образовавшихся по состоянию на 01.01.2019, не планировался. Фактически возврат остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.07.2019 составил 15592,8 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 7397,9 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 (+41,1 тыс. рублей).

Таким образом, вышеприведённые данные по исполнению доходной части бюджета за первое полугодие 2019 года свидетельствуют об удовлетворительном уровне исполнения доходной части бюджета в целом при определённых рисках неисполнения плановых назначений по отдельным видам налоговых доходов, а также неналоговых доходов.

2.2. Анализ оценки ожидаемого исполнения доходов бюджета

Администрацией района не произведена оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета района за 2019 год по состоянию на 01.07.2019 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 2019 год, с ожидаемым (по состоянию на 01.07.2019) исполнением доходов районного бюджета.

Анализ плановых темпов поступления налоговых и неналоговых доходов в сравнении с фактическими темпами приведён в *Таблице 7*.

Таблица 7

Наименование доходов	Темпы роста (снижения),%	
	утверждённый бюджет 2019/факт 2018	факт 1-го полугодия 2019/ факт 1-го полугодия 2018
1	2	3
Всего налоговых и неналоговых доходов	99,0	101,8
Налоговые доходы	100,6	97,4
налог на доходы физических лиц	98,1	97,5
единый налог на вменённый доход	117,3	79,3
транспортный налог	104,1	93,0

Неналоговые доходы	86,5	140,6
доходы от сдачи в аренду имущества	91,4	77,5
доходы от перечисления части прибыли	х	х
доходы от реализации имущества	89,0	120,8

Таким образом, вышеприведённые данные свидетельствуют, что неналоговые доходы бюджета по итогам 1-го полугодия 2019 года растут быстрее, чем запланировано в бюджете, а налоговые доходы, напротив, имеют более низкие темпы.

Существует риск недопоступления в бюджет района по итогам 2019 года, исходя из фактического поступления налогов за шесть месяцев текущего года, единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности и доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых).

КСП считает возможным рекомендовать администрации района по итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2019 года произвести оценку поступления доходов в 2019 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 **363283,3** тыс. рублей, или **44,8%** от уточнённого плана в сумме **810104,8** тыс. рублей, кассовый план первого полугодия 2019 года исполнен на **86,3%**.

Исполнение расходов бюджета за 1-ое полугодие 2019 года по бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлено следующими данными (тыс. руб.):

Таблица 8

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>	53504,7	27599,4	21432,5	40,1	77,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность <i>(раздел 0300)</i>	1366,1	629,0	514,3	37,6	81,8
Национальная экономика <i>(раздел 0400)</i>	62381,1	10445,6	9968,5	16,0	95,4

Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	23248,5	113,4	113,4	0,5	100,0
Охрана окружающей среды (раздел 0600)	100,0	0,0	0,0	0,0	x
Образование (раздел 0700)	499582,9	286192,4	258731,7	51,8	90,4
Культура, кинематография (раздел 0800)	37386,2	17130,0	15417,7	41,2	90,0
Здравоохранение (раздел 0900)	41,1	41,1	41,1	100,0	100,0
Социальная политика (раздел 1000)	70387,4	43586,9	27028,2	38,4	62,0
Физическая культура и спорт (раздел 1100)	7429,0	5545,4	579,4	7,8	10,4
Межбюджетные трансферты (раздел 1400)	54677,8	29456,5	29456,5	53,0	100,0
Всего расходов	810104,8	420739,7	363283,3	44,8	86,3

В целом за 1-ое полугодие 2019 года плановые расходы бюджета **недофинансированы** на 57456,4 тыс. рублей.

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на физическую культуру и спорт (10,4%), социальную политику (62,0%), общегосударственные вопросы (77,7%), защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (81,8%).

Анализ исполнения уточнённых годовых плановых назначений и кассового плана 1-го полугодия 2019 года в разрезе ведомств представлен в таблице, следующей ниже:

Таблица 9

Ведомство	Официальное наименование	Уточнённый годовой план, тыс. руб.	Кассовый план на 1-е полугодие 2019 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2019 года, тыс. руб.	% исполне- ния уточнён- ного плана	% исполне- ния кассового плана
1	2	3	4	5	6	7
231	администрация Карагайского муниципального района Пермского края	196486,1	68572,2	52660,6	26,8	76,8
		117515,6	49435,5	43447,1	37,0	87,9
220	Земское Собрание Карагайского муниципального района Пермского края	2326,2	1386,1	1277,3	54,9	92,2
		2326,2	1386,1	1277,3	54,9	92,2
218	Контрольно-счётная палата Карагайского муниципального района	2261,2	1161,8	956,0	42,2	82,3
		2018,9	1040,6	843,7	41,8	81,8

163	муниципальное казенное учреждение «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района»	18309,6	16450,2	1228,6	6,7	7,5
		<i>3888,6</i>	<i>2276,8</i>	<i>1198,8</i>	<i>30,8</i>	<i>52,7</i>
210	муниципальное казенное учреждение «Управление финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района Пермского края»	62127,1	33284,0	32635,0	52,5	98,1
		<i>54514,1</i>	<i>29477,8</i>	<i>28879,2</i>	<i>53,0</i>	<i>98,0</i>
221	муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации Карагайского муниципального района»	528594,6	299885,4	274525,8	51,9	91,5
		<i>129001,2</i>	<i>72927,6</i>	<i>69271,0</i>	<i>53,7</i>	<i>95,0</i>
Итого		810104,8	420739,7	363283,3	44,8	86,3
Итого		309264,6	156544,4	144917,1	46,9	92,6

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 2019 году с учётом программных и непрограммных мероприятий происходит относительно равномерно.

Уровень исполнения ниже среднего наблюдается по трём 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 49435,5 тыс. рублей, составляет **37,0%** от годовых назначений, а в целом удельный вес расходов, запланированных по администрации района к исполнению за 1-ое полугодие, - всего лишь **26,8%** от годовых назначений. В малых объёмах осваиваются бюджетные средства, запланированные на расходы, связанные с поддержкой коммунального хозяйства (0,5% исполнения годовых назначений), развитием сельского хозяйства (0,2% исполнения годовых назначений), дорожной деятельностью (16,8% исполнения годовых назначений), развитием физической культуры и спорта (21,6% исполнения годовых назначений).

В разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов исполнение уточнённого плана по итогам 1-го полугодия 2019 года сложилось на уровне **48,7%** и **35,7%** соответственно. Стоит отметить, что за период первого полугодия 2017-2019 годов уровень исполнения программных расходов складывается традиционно выше уровня исполнения непрограммных расходов. Что подтверждается следующими данными:

Таблица 10

Период	Процент исполнения муниципальных программ (МП)	Процент исполнения непрограммных расходов (НР)	Превышение уровня исполнения МП над НР
на 01.07.2017	54,2%	33,4%	20,8 п.п.
на 01.07.2018	52,4%	40,6%	11,8 п.п.
на 01.07.2019	48,7%	35,7%	13,0 п.п.

Однако оценку исполнения расходов районного бюджета в части муниципальных программ следует проводить с учётом исполнения показателей результативности, утверждённых муниципальными программами, в соответствии с планами-графиками. Представленная пояснительная записка к Отчёту за 1-ое полугодие *не содержит информации об исполнении показателей результативности муниципальных программ* за 1-ое полугодие 2019 года.

3.2. Исполнение муниципальных программ

В соответствии с распоряжением администрации Карагайского муниципального района Пермского края от 07.08.2013 № 258-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ Карагайского муниципального района» (в ред. от 08.08.2017 № 217-297-01-03) в Карагайском муниципальном районе предусмотрена реализация **двенадцати** муниципальных программ. По состоянию на 01.07.2019 постановлениями администрации района и Решением о бюджете на 2019 год утверждено финансирование **11** муниципальных программ. Не утверждена муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Карагайском муниципальном районе Пермского края».

Объём бюджетных ассигнований, предусмотренный на муниципальные программы, приведён в приложении 1 к настоящему Заключению.

Финансирование муниципальных программ составляет:

72,2% от всех расходов районного бюджета, утверждённых Решением о бюджете;

70,2% от всех расходов районного бюджета, утверждённых Решением о бюджете (в ред. от 26.06.2019 № 3/37);

70,1% от всех расходов районного бюджета, предусмотренных планом на 2019 г. (бюджетной росписью).

По сравнению с первоначально утверждённым бюджетом сумма средств, предусмотренная на реализацию муниципальных программ, была увеличена на 57962,28262 тыс. рублей (или на 11,4%), то есть с **509577,96853** тыс. рублей *увеличена до 557540,25115* тыс. рублей. Наибольшие отклонения отмечаются по мероприятиям, финансовое обеспечение которых осуществляется за счёт средств федерального и краевого бюджетов.

За 1-ое полугодие 2019 года внесено **11** изменений в постановления администрации района по муниципальным программам (за аналогичный период прошлого года - 23 раза). Наибольшее количество изменений - 3 раза - было внесено в муниципальную программу «Развитие образования Карагайского муниципального района»; по 2 раза были внесены изменения в две муниципальные программы (МП «Развитие сельского хозяйства в Карагайском муниципальном районе», МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами 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:

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района» (постановление от 28.05.2019 № 297-01-02-264);

- «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района» (постановление от 06.05.2019 № 297-01-02-212).

Данное нарушение в отношении муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района» уже отмечалось КСП неоднократно, в частности: в Заключении на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2017 года от «16» августа 2017 года № 35/э; в Заключении на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2018 года от «16» августа 2018 года № 46/э.

За отчётный период кассовые расходы (фактическое исполнение муниципальных программ) составили **276567,0** тыс. рублей, или **48,7%** к Решению о бюджете в ред. от 26.06.2019, **48,7%** к уточнённым годовым назначениям (бюджетной росписи) и **90,9%** к кассовому плану, составляющему 304265,5 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств, предусмотренных на муниципальные программы кассовым планом на 1-ое полугодие текущего года, составил 27698,5 тыс. рублей (9,1% от кассового плана), который распределился между муниципальными программами следующим образом:

Таблица 11

Наименование муниципальной программы	Кассовый план на 1-е полугодие 2019 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2019 года, тыс. руб.	Сумма неосвоенных бюджетных средств, тыс. руб.
1	2	3	4
Развитие образования Карагайского муниципального района	258858,2	243087,7	15770,5
Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе	5545,4	579,4	4966,0
Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района	9235,4	4469,3	4766,1

Молодёжная политика Карагайского муниципального района	1345,5	510,4	835,1
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района	1016,5	244,9	771,6
Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района	10452,4	9981,7	470,7
Развитие сельского хозяйства в Карагайском муниципальном районе	999,0	890,1	108,9
Развитие культуры Карагайского муниципального района	16813,1	16803,5	9,6

Причины неосвоения бюджетных средств в сумме 27698,5 тыс. рублей, запланированных на реализацию мероприятий по указанным муниципальным программам Карагайского муниципального района, в пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1-ое полугодие 2019 года **не раскрыты** (за исключением муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе» - «...из-за длительности проведения конкурсных процедур на работы по обустройству спортивных площадок...»).

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

Таблица 12

Наименование муниципальной программы	Кассовый план на 1-е полугодие 2019 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2019 года, тыс. руб.	% исполнения кассового плана
1	2	3	4
Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе	5545,4	579,4	10,4
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района	1016,5	244,9	24,1
Молодёжная политика Карагайского муниципального района	1345,5	510,4	37,9
Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района	9235,4	4469,3	48,4
Развитие сельского хозяйства в Карагайском муниципальном районе	999,0	890,1	89,1

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».

Финансирование мероприятий по трём муниципальным программам (МП «Экономическое развитие Карагайского муниципального района», МП «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района», МП «Защита населения и территории Карагайского муниципального района от чрезвычайных ситуаций и обеспечение общественной безопасности») запланировано на второе полугодие 2019 года. Суммарный объём финансирования составляет 618,0 тыс. рублей.

В нарушение требований пункта 5.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Карагайского муниципального района планы реализации мероприятий муниципальных программ на 2019 год **утверждены с нарушением установленного срока** по отдельным муниципальным программам:

- ◆ «Развитие образования Карагайского муниципального района» на 22 дня,
- ◆ «Молодёжная политика Карагайского муниципального района» на 27 дней,
- ◆ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района» на 27 дней,
- ◆ «Защита населения и территории Карагайского муниципального района от чрезвычайных ситуаций и обеспечение общественной безопасности» на 41 день,
- ◆ «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района» на 110 дней.

В нарушение требований пунктов 5.1 и 5.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Карагайского муниципального района **не разработан и не утверждён** годовой план реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе».

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 2019 год принят с расходами по непрограммным мероприятиям в размере **196056,45039** тыс. рублей, что составляет 27,8% от общего объёма запланированных расходов. Изменения в объём финансирования непрограммных мероприятий в течение отчётного периода вносились семь раз (решения Земского Собрания Карагайского муниципального района от 01.02.2019 № 10/31, от 27.02.2019 № 2/32, от 29.03.2019 № 6/34, от 26.04.2019 № 3/35, от 29.05.2019 № 8/36, от 26.06.2019 № 3/37, решение начальника управления финансов). С учётом внесённых в бюджет района изменений плановые расходы 2019 года по непрограммным мероприятиям **увеличились на 46508,12713** тыс. рублей (или на 23,7%), в том числе расходы:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления увеличились на 1074,73567 тыс. рублей (на 2,2%) и составили 47327,53767 тыс. рублей;

- на мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления Карагайского муниципального района Пермского края, в рамках непрограммных направлений расходов увеличились на 30495,28106 тыс. рублей (на 33,7%) и составили 121027,14341 тыс. рублей;

- осуществляемые казёнными, бюджетными и автономными учреждениями, в рамках непрограммных направлений расходов увеличились на 14978,11040 тыс. рублей (на 25,3%) и составили 74209,89644 тыс. рублей.

Согласно Отчёту за 1-ое полугодие фактическое исполнение бюджета района по расходам на непрограммные мероприятия составило **86716,3** тыс. рублей, или 35,7% уточнённых бюджетных ассигнований, кассовый план первого полугодия 2019 года исполнен на **74,5%**.

Фактически доля расходов бюджета района, формируемых в рамках непрограммных направлений, в общей величине расходов бюджета за 1-ое полугодие 2019 года составила 23,9%.

Анализ исполнения районного бюджета за первое полугодие 2019 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)	48209,6	20070,5	41,6	28139,1

Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200)	36097,6	3833,1	10,6	32264,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	10784,4	3388,3	31,4	7396,1
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (400)	22931,3	3885,1	16,9	19046,2
Межбюджетные трансферты (500)	64932,1	30297,4	46,7	34634,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	58692,4	24774,7	42,2	33917,7
Иные бюджетные ассигнования (800)	917,2	467,2	50,9	450,0

Из вышеприведённых данных следует, что более 50 процентов приходится на расходы на выплаты персоналу, предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. Расходы, направляемые на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений занимают первое место по удельному весу в составе непрограммных расходов (34,9%).

Как видно из таблицы, исполнение бюджетных ассигнований на осуществление закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по состоянию на 01.07.2019 наиболее низкое.

И ещё данные, приведённые в таблице, свидетельствуют о следующем. Во втором полугодии 2019 года подлежит освоению 155848,3 тыс. рублей, что составляет **64,3%** от запланированных на 2019 год расходов, направляемых на реализацию непрограммных мероприятий.

КСП отмечает, что представленная администрацией района пояснительная записка к Отчёту за 1-ое полугодие *не отражает полную и объективную информацию по неосвоенным расходам по каждому проведённому в отчётном периоде мероприятию*. Отсутствие полной информации не позволяет дать объективную оценку неисполнения бюджетных ассигнований по источникам бюджета района.

3.4. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности

Уточнённым бюджетом на 2019 год предусмотрены расходы по реализации инвестиционных проектов в объёме **8871,35473** тыс. рублей (в части средств бюджета района - **3835,32401** тыс. рублей).

Объём бюджетных инвестиций за 1-ое полугодие 2019 года составил **3885,117** тыс. рублей, или **43,8%** от уточнённого плана (в части средств бюджета района - **851,520** тыс. рублей, или **22,2%** от уточнённого плана).

Динамика исполнения инвестиционных расходов за первое полугодие 2015 - 2019 годов за счёт всех источников бюджета представлена в нижеследующей таблице.

Анализ освоения бюджетных инвестиций за счёт всех источников бюджета в первом полугодии 2015-2019 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2015 год	26060,1	12400,9	47,6
2016 год	41128,0	1802,6	4,4
2017 год	44221,3	673,4	1,5
2018 год	48416,0	19333,1	39,9
2019 год	8871,4	3885,1	43,8

Из вышеприведённых данных следует, что объём инвестиций, планируемых к вложению в 2019 году, гораздо ниже аналогичных показателей за все предыдущие годы, но уровень исполнения инвестиционных расходов по состоянию на 01.07.2019 существенно выше аналогичных показателей за 2016 и 2017 годы.

Анализ исполнения кассового плана показывает, что уровень исполнения за 1-ое полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным показателем 2018 года существенно изменился.

Так, сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2018 года по бюджетным инвестициям был выполнен *на 100%*, уровень исполнения за 1-ое полугодие текущего года составляет **54,5%**.

Кроме того, кассовым планом на первое полугодие текущего года предусмотрены капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности за счёт средств краевого бюджета - строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма. Плановый объём расходов составляет 14059,86120 тыс. рублей, фактический объём расходов - 0,0 тыс. рублей.

IV. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Всего Решением о бюджете на 2019 год с учётом изменений предусмотрено 52450,4 тыс. рублей межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Карагайского муниципального района (первоначально утверждённый объём межбюджетных трансфертов составлял 52322,4 тыс. рублей). Согласно кассовому плану на отчётный период запланировано выделение бюджетных средств в объёме 28608,1 тыс. рублей. Исполнение составило 28009,4 тыс. рублей, или 53,4% к годовым уточнённым назначениям и 97,9% к кассовому плану.

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений из районного бюджета за первое полугодие 2019 года представлен в следующей таблице:

Таблица 15
тыс. рублей

Вид МБТ	Исполнено за 1-е полугодие 2019 года	% исполнения к плану 2019 года	% исполнения к аналогичному периоду прошлого года	Справочно:	
				исполнено за 1-е полугодие 2018 года	% исполнения к годовому плану
1	2	3	4	5	6
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из РФФПП	25770,9	55,0	114,1	22579,5	50,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений	186,4	22,7	x	x	x
ИМБТ на исполнение полномочий по реализации МП «Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района» в части содержания автомобильных дорог и дорожных сооружений на них	1855,7	43,6	135,2	1372,4	50,4
ИМБТ на исполнение полномочий по администрированию содержания автомобильных дорог и дорожных сооружений на них	57,0	42,9	306,5	18,6	16,3
ИМБТ на исполнение полномочий по организации деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению твёрдых коммунальных отходов на территории Карагайского муниципального района	x	x	x	44,8	11,8
ИМБТ на исполнение полномочий по реализации МП «Развитие культуры Карагайского муниципального района» в части организации и проведения мероприятий, посвящённых общественно значимым календарным датам, юбилеям	139,4	55,8	102,9	135,5	54,2
ИМБТ на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района	0,0	0,0	0,0	140,8	97,1
Всего	28009,4	53,4	115,3	24291,6	49,8

Как видно из данных, приведённых в таблице, исполнение межбюджетных трансфертов относительно аналогичного периода прошлого года возросло на 3717,8 тыс. рублей (прирост составляет 15,3%). Процент исполнения относительно годового плана улучшился на 3,6 процентных пункта.

Однако следует обратить внимание на низкое исполнение полномочий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района. Сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2019 года по переданным полномочиям (128,0 тыс. рублей) **не исполнен**. Менее **80 процентов** бюджетных средств передано на исполнение полномочий по содержанию автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в рамках реализации МП «Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района».

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

Первоначальным Решением о бюджете объём резервного фонда утверждён в размере **180,2** тыс. рублей.

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

В первом полугодии 2019 года бюджетные ассигнования резервного фонда не использовались.

VI. Анализ источников финансирования дефицита бюджета. Оценка сбалансированности бюджета

Решением о бюджете на 2019 год с учётом последующих изменений утверждён прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 40055,0 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 2019 года предусматривался дефицит в объёме 13955,7 тыс. рублей.

Согласно отчётным данным по итогам исполнения бюджета за отчётный период текущего года районный бюджет исполнен с **профицитом** в сумме 648,6 тыс. рублей.

В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета было осуществлено с дефицитом в объёме 12116,5 тыс. рублей.

VII. Анализ состояния муниципального долга Карагайского муниципального района

Объём муниципального долга Карагайского муниципального района по состоянию на 01.07.2019 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 2019 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам составила 14583 рубля 30 копеек.

По данным, представленным мку «Управление финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района Пермского края», по состоянию на 1 июля 2019 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет 14583 рубля 30 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 2019 года в общем объёме выданных средств районного бюджета составляет 0,18%.

IX. Анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженности

Объём кредиторской задолженности за 1-ое полугодие 2019 года уменьшился на 9098,7 тыс. рублей (или на 20 процентов) и на 1 июля 2019 года составил 36283,9 тыс. рублей. Объём дебиторской задолженности составил 92862,6 тыс. рублей и увеличился за первое полугодие текущего года на 56219,4 тыс. рублей (или в 1,5 раза).

Доля кредиторской задолженности на конец отчётного периода в общем объёме расходов бюджета района составила почти 10 процентов.

Значительный объём кредиторской задолженности имеют учреждения образования - 32775,2 тыс. рублей, или 90,3% от общей суммы задолженности.

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

По состоянию на 1 июля 2019 года у двух главных распорядителей бюджетных средств кредиторская задолженность не превысила одного процента кассового исполнения расходов, у одного главного распорядителя кредиторская задолженность составила чуть больше двух процентов кассовых расходов, у другого главного распорядителя - чуть больше девяти процентов, а ещё у одного главного распорядителя кредиторская задолженность превысила десять процентов кассовых расходов.

По представленным отчётным данным просроченная кредиторская задолженность отсутствует, просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2019 года числится в сумме 4,3 тыс. рублей.

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	909,4	1132,8	+223,4	1708,1	1972,4	+264,3
ЗС КМР	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
КСП КМР	0,0	87,3	+87,3	0,0	0,6	+0,6
КИО КМР	9703,2	209,0	-9494,2	26124,4	25118,3	-1006,1
Карагайское РУО	32246,1	1791,8	-30454,3	700,6	16562,0	+15861,4
Управление финансов	0,2	287,8	+287,6	51,9	59,2	+7,3
Учреждения культуры	Информация не представлена			Информация не представлена		
Учреждения образования	2523,7	32775,2	+30251,5	8058,2	49150,1	+41091,9
Итого	45382,6	36283,9	-9098,7	36643,2	92862,6	+56219,4

X. Анализ задолженности по платежам в бюджет

Анализ состояния задолженности по платежам в бюджет района по состоянию на 01.07.2019 приведён в таблице (см. *Таблицу 17*).

Таблица 17

Наименование показателя	Задолженность на (тыс. руб.)		Прирост (снижение)	
	01.01.2019	01.07.2019	%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего по налоговым и неналоговым доходам	13886,7	13175,5	-5,1	-711,2
Налоговые доходы	10937,0	8550,5	-21,8	-2386,5
налог на доходы физических лиц	1940,6	1056,3	-45,6	-884,3
единый налог на вменённый доход	560,9	628,6	+12,1	+67,7
налог, взимаемый с применением патента	2,1	6,0	+185,7	+3,9
транспортный налог с организаций	166,0	93,7	-43,6	-72,3
транспортный налог с физических лиц	8267,4	6765,9	-18,2	-1501,5
Неналоговые доходы	2949,7	4625,0	+56,8	+1675,3
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселённых территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	2627,0	4046,1	+54,0	+1419,1
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)	124,2	337,7	+171,9	+213,5
доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселённых территорий муниципальных районов	79,6	91,6	+15,1	+12,0
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)	20,3	54,0	+166,0	+33,7
денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	98,6	95,6	-3,0	-3,0

Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2019 в целом **уменьшилась на 5,1%** (-711,2 тыс. рублей) и составила 13175,5 тыс. рублей. За отчётный период не снизилась, а возросла задолженность по неналоговым доходам, которая по состоянию на 01.07.2019 достигла уровня в 4625,0 тыс. рублей (за аналогичный период прошлого года её уровень достигал 3323,5 тыс. рублей), 87,5% её объёма 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 и межселённых территорий муниципальных районов, 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 01.07.2019 числится задолженность по арендной плате за земельные участки в сумме 4046,1 тыс. рублей, в том числе:

основной долг - 2963,1 тыс. рублей (с ростом в 1419,1 тыс. рублей по сравнению с задолженностью на начало года);

пени, штрафы - 1083,0 тыс. рублей (без изменений по сравнению с задолженностью на начало года).

КСП отмечает довольно существенный объём задолженности по платежам в районный бюджет, который составляет 16,8% от объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, запланированных к поступлению в 2019 году (аналогичный показатель в прошлом году составлял 15,6%) и 38,2% от объёма налоговых и неналоговых доходов, запланированных к поступлению на первое полугодие текущего года (аналогичный показатель в прошлом году составлял 35,3%).

Кроме того, КСП обращает внимание на следующее: накопление задолженности приводит к невозможности её взыскания, признанию безнадёжной 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 2019 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 363931,9** тыс. рублей, или **47,3%** относительно уточнённого плана, по **расходам - 363283,3** тыс. рублей, или **44,8%** относительно уточнённого плана, **профицит** сложился в сумме **648,6** тыс. рублей.

При этом кассовый план, сформированный и утверждённый администрацией Карагайского муниципального района Пермского края на 1-ое полугодие 2019 года, по доходам выполнен на **89,5%**, по расходам - на **86,3%**.

Не выполнен кассовый план по поступлениям единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (-491,6 тыс. рублей), транспортного налога с физических лиц (-227,2 тыс. рублей).

Кассовый план по безвозмездным поступлениям также не выполнен.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём доходов уменьшился на **8600,6** тыс. рублей, или на **2,3%**.

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на физическую культуру и спорт (10,4%), социальную политику (62,0%), общегосударственные вопросы (77,7%), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (81,8%).

В целом за 1-ое полугодие 2019 года плановые расходы бюджета недофинансированы на **57456,4** тыс. рублей.

В малых объёмах осваиваются бюджетные средства, запланированные на расходы, связанные с поддержкой коммунального хозяйства (**1,3%** исполнения годовых назначений), развитием сельского хозяйства (**0,2%** исполнения годовых назначений), дорожной деятельностью (**16,8%** исполнения годовых назначений), охраной семьи и детства (**8,6%** исполнения годовых назначений), физической культурой и спортом (**7,8%** исполнения годовых назначений).

3. Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2019 в целом **уменьшилась на 5,1%** (-711,2 тыс. рублей) и составила 13175,5 тыс. рублей. Но довольно существенно за отчётный период **возросла** задолженность по неналоговым доходам.

Общий объём задолженности по платежам в районный бюджет составляет **почти 17 процентов** от объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, запланированных к поступлению в 2019 году, и **более 38 процентов** от объёма налоговых и неналоговых доходов, запланированных к поступлению на первое полугодие текущего года.

4. В сравнении с показателями 1-го полугодия 2018 года

- уровень исполнения уточнённого плана **по доходам** бюджета за 1-ое полугодие 2019 года снизился почти на три процентных пункта;

- уровень исполнения уточнённого плана **по расходам** бюджета за отчётный период снизился на 4,1 процентных пункта.

5. Исполнение расходов за счёт собственных средств бюджета за 1-ое полугодие 2019 года составило **144917,1** тыс. рублей при уточнённом годовом плане в сумме 309264,6 тыс. рублей, или **46,9%**.

6. **Инвестиционные расходы** бюджета района **исполнены** за 1-ое полугодие 2019 года в объёме **3885,1** тыс. рублей, или **16,9%** от уточнённого плана. Объём инвестиций (без учёта капвложений в формирование специализированного жилищного фонда), планируемых к вложению в 2019 году, гораздо ниже аналогичных показателей за 2015-2018 годы, но уровень исполнения инвестиционных расходов по состоянию на 01.07.2019 существенно выше аналогичных показателей за 2016 и 2017 годы.

Анализ исполнения кассового плана показал, что уровень исполнения за 1-ое полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным показателем 2018 года существенно изменился. Так, сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2018 года по бюджетным инвестициям был выполнен **на 100 процентов**, уровень исполнения за 1-ое полугодие текущего года составляет **54,5%**.

7. **Программная часть** расходов бюджета района исполнена на сумму 276567,0 тыс. рублей, что составляет **76,1%** от общего объёма кассовых расходов бюджета.

Годовые уточнённые назначения на реализацию муниципальных программ за 1-ое полугодие 2019 года в целом **освоены на 48,7%**, кассовый план исполнен на **90,9%**.

В виду отсутствия информации об исполнении показателей непосредственного результата муниципальных программ невозможно оценить исполнение программных расходов на результативность.

8. Объём кредиторской задолженности за 1-ое полугодие 2019 года **уменьшился** на **9098,7** тыс. рублей (или на 20,0%), объём дебиторской задолженности **увеличился** за первое полугодие текущего года на **56219,4** тыс. рублей (или в 1,5 раза).

Доля кредиторской задолженности на конец отчётного периода в общем объёме расходов бюджета района составила **9,99%**.

По состоянию на 1 июля 2019 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет **14,6** тыс. рублей.

По результатам проведённого анализа отчёта администрации Карагайского муниципального района Пермского края об исполнении бюджета за 1-ое полугодие 2019 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 2019 года.

Администрации Карагайского муниципального района Пермского края:

1. По итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2019 года произвести оценку поступления доходов в 2019 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. В связи с неисполнением плановых назначений по доходам от аренды и продажи земельных ресурсов принять меры по обеспечению поступлений указанных доходных источников в запланированном объёме.

4. Повысить информативность пояснительной записки к отчёту об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие в части указания:

- причин неисполнения бюджетных назначений;
- итогов исполнения за отчётный период показателей непосредственного результата муниципальных программ.

5. Принять меры к безусловному исполнению требований, установленных Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Карагайского муниципального района, утверждённым постановлением администрации Карагайского муниципального района Пермского края от

22.01.2016 № 22, приведя его в соответствие с рекомендациями 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, приказа от 02.03.2017 № СЭД-53-03.17-24) «Об утверждении модельного муниципального правового акта муниципального образования «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования»».

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Карагайского муниципального района

Т.В. Егорова