



**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 2018 года

«16» августа 2018 г.

№ 46/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 2018 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 31.07.2018 № 2260 (вх. № 151 от 01.08.2018).

В составе отчёта об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2018 года (далее - Отчёт за 1-ое полугодие) представлены следующие материалы:

- пояснительная записка;
- изменения для внесения в уточнённую бюджетную роспись бюджета Карагайского муниципального района на 2018 год;
- 18 форм отчётов по исполнению бюджета, предусмотренных решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 26.02.2016 № 8/57.

Копия постановления администрации Карагайского муниципального района Пермского края от 02.08.2018 № 340-297-01-02 «Об утверждении отчета об

исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I полугодие 2018 года» представлена в КСП 8 августа 2018 года.

КСП отмечает, что срок представления Отчёта за I-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 I-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 2018 года

Решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 15.12.2017 № 10/17 «О бюджете Карагайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2018 год **доходы** утверждены в сумме **699435,92814** тыс. рублей, **расходы** - в сумме **699435,92814** тыс. рублей, с прогнозируемым значением **дефицита (профицита)** бюджета в сумме **0,0** тыс. рублей.

В период до 1 июля 2018 года решениями Земского Собрания Карагайского муниципального района бюджет уточнялся **шесть раз** (за аналогичный период прошлого года - **семь раз**) с изменением параметров бюджета: по доходам - **742542,86198** тыс. рублей, по расходам - **786208,96522** тыс. рублей, с дефицитом бюджета - **43666,10324** 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 2018 года в части увеличения расходов в объёме **39,0** 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 43145,93384 тыс. рублей, или на 6,2%:

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

- безвозмездные поступления были увеличены на 43145,93384 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета района по сравнению с первоначальным бюджетом **увеличилась** на 86812,03708 тыс. рублей, или на 12,4%.

Размер дефицита был **увеличен** на 43666,10324 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 16.01.2018 № 1/18, от 02.03.2018 № 13/20, от 30.03.2018 № 14/21, от 25.04.2018 № 22/22, от 25.05.2018 № 10/23, от 27.06.2018 № 11/25;

«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 2018 года**.

Показатели фактического исполнения утверждённого бюджета, уточнённого плана, кассового плана, полученные за первое полугодие 2018 года, представлены в *Таблице 1*:

Таблица 1

	Утверждённый бюджет на 2018 год (в ред. решений ЗС КМР от 16.01.2018 № 1/18, от 02.03.2018 № 13/20, от 30.03.2018 № 14/21, от 25.04.2018 № 22/22, от 25.05.2018 № 10/23, от 27.06.2018 № 11/25), тыс. руб.	Уточнённый план на 2018 год, тыс. руб.	Кассовый план на 1-е полугодие 2018 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2018 года, тыс. руб.	Процент исполнения утверждённого бюджета, %	Процент исполнения уточнённого бюджета, %	Процент исполнения кассового плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	742542,86198	742581,9	380148,4	372532,5	50,2	50,2	98,0
расходы	786208,96522	786248,0	398540,5	384649,0	48,9	48,9	96,5
(-)дефицит, (+)профицит	-43666,10324	-43666,1	-18392,1	-12116,5	x	x	x

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета показывает, что **уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов**, в результате сложившийся дефицит составил **12116,5** тыс. рублей, что меньше планового дефицита на 6275,6 тыс. рублей; кассовый план, сформированный администрацией района по доходам и расходам, не выполнен.

Динамика исполнения бюджета за первое полугодие 2016-2018 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 2016-2018 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2016 год	670516,7	352012,8	52,5
2017 год	681399,9	335576,6	49,2
2018 год	742581,9	372532,5	50,2

Таблица 3

Анализ исполнения расходов бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2016-2018 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2016 год	714052,6	350604,5	49,1
2017 год	711066,1	342915,0	48,2
2018 год	786248,0	384649,0	48,9

Таким образом, анализ исполнения бюджета показывает, что уровень исполнения доходов в сравнении с первым полугодием 2017 года повысился, также несколько увеличился и уровень исполнения расходов по сравнению с аналогичным периодом.

По состоянию на 01.07.2018 на едином счёте бюджета имеются **неиспользованные средства** в объёме 45586,4 тыс. рублей, в том числе средства бюджета района - 29399,6 тыс. рублей (64,5%), средства краевого бюджета на реализацию федеральных и краевых нормативных правовых актов - 16186,8 тыс. рублей (35,5%), из них остатки средств районного бюджета, не подлежащие распределению, - 16436,8 тыс. рублей (оборотно-кассовая наличность - 250,0 тыс. рублей, целевые средства краевого бюджета - 16186,8 тыс. рублей).

Для сведения. Неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2015 - 63805,3 тыс. рублей, неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2016 - 62761,1 тыс. рублей, неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2017 - 51124,2 тыс. рублей.

II. Исполнение доходов бюджета Карагайского муниципального района

2.1. Анализ исполнения доходов бюджета

Утверждённый (уточнённый) бюджет по доходам на 2018 год исполнен на **50,2%**. По сравнению с первым полугодием 2017 года доходов поступило больше на 36956,0 тыс. рублей, увеличение составило 11,0%.

Увеличение поступлений в доходную часть бюджета связано как с увеличением объёма поступлений из бюджетов других уровней бюджетной

системы Российской Федерации (на 34503,0 тыс. рублей), так и с увеличением объёма поступлений собственных доходов районного бюджета (на 2453,0 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 2017 года - 8,3%,
- в 1-ом полугодии 2018 года - 8,4%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объёме доходов бюджета составлял:

- в 1-ом полугодии 2017 года - 1,3%,
- в 1-ом полугодии 2018 года - 0,9%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета составлял:

- в 1-ом полугодии 2017 года - 90,4%,
- в 1-ом полугодии 2018 года - 90,7%.

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 2018 год	Факт 1-го полугодия 2018 года	Исполнение плана, %	Отклонение от годового плана	Факт 1-го полугодия 2017 года	1 полугодие 2018 года/1 полугодие 2017 года, %
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	742581,9	372532,5	50,2	-370049,4	335576,6	111,0
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	79072,4	34779,7	44,0	-44292,7	32326,8	107,6
налоговые доходы	69600,3	31270,2	44,9	-38330,1	27881,9	112,2
неналоговые доходы	9472,1	3509,5	37,1	-5962,6	4444,9	79,0
Безвозмездные поступления	663509,5	337752,8	50,9	-325756,7	303249,8	111,4

Согласно информации по исполнению доходов бюджета кассовый план на 01.07.2018 исполнен на **98,0%** (-7615,9 тыс. рублей). Как и в прошлом году, не выполнен план поступлений по налоговым и неналоговым доходам, процент исполнения плана составляет 99,3%, меньше плана поступило налогов и доходов на сумму 237,0 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 2018 года, тыс. руб.	Исполнение плана	
			%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего доходов	380148,4	372532,5	98,0	-7615,9
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	35016,7	34779,7	99,3	-237,0
налоговые доходы	29595,8	31270,2	105,7	+1674,4
неналоговые доходы	5420,9	3509,5	64,7	-1911,4
Безвозмездные поступления	345131,7	337752,8	97,9	-7378,9

• Перевыполнение плана налоговых доходов обеспечено за счёт поступления налога на доходы физических лиц (+1152,9 тыс. рублей), государственной пошлины (+711,6 тыс. рублей), транспортного налога с физических лиц (+288,3 тыс. рублей), транспортного налога с организаций (+125,5 тыс. рублей), налога по патентной системе налогообложения (+122,9 тыс. рублей). Но в то же время не выполнен кассовый план по поступлениям единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (-683,9 тыс. рублей), доходов от уплаты акцизов (-42,9 тыс. рублей).

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

По сравнению с налоговыми доходами прошлого года исполнение увеличилось на 3388,3 тыс. рублей.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в *Таблице 6*.

Таблица 6

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Фактически исполнено за 1-е полугодие 2017 года, тыс. руб.	Кассовый план 1-го полугодия 2018 года, тыс. руб.	Фактически исполнено за 1-е полугодие 2018 года, тыс. руб.	Отклонение от кассового плана 1-го полугодия 2018 года		Отклонение от факта 1-го полугодия 2017 года		Структура налоговых доходов, %	
				%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	1 п/г 2017 года	1 п/г 2018 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы, всего	27881,9	29595,8	31270,2	105,7	+1674,4	112,5	+3388,3	100,0	100,0
- налог на доходы физических лиц	17538,9	18801,1	19954,0	106,1	+1152,9	113,8	+2415,1	62,9	63,8
- доходы от уплаты акцизов	3620,5	3877,5	3834,6	98,9	-42,9	105,9	+214,1	13,0	12,3
- ЕНВД	4439,1	4656,0	3972,1	85,3	-683,9	89,5	-467,0	15,9	12,7
- налог по патентной системе налогообложения	18,4	16,5	139,4	844,8	+122,9	757,6	+121,0	0,1	0,4
- транспортный налог с организаций	543,9	586,1	711,6	121,4	+125,5	130,8	+167,7	1,9	2,3
- транспортный налог с физических лиц	1005,9	1049,2	1337,5	127,5	+288,3	133,0	+331,6	3,6	4,3
- госпошлина	715,2	609,4	1321,0	216,8	+711,6	184,7	+605,8	2,6	4,2

• Неналоговые доходы перевыполнены за счёт поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (+241,5 тыс. рублей), доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района, в части реализации материальных запасов (+5,0 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений), прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района (+4,6 тыс. рублей), доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (+0,8 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений), доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципального района (+0,1 тыс. рублей). Но наблюдается неисполнение кассового плана по поступлениям доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района, в части реализации основных средств (-1239,0 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 (-324,1 тыс. рублей), доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией муниципального имущества (-180,0 тыс. рублей), штрафов (-178,6 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (-178,2 тыс. рублей), платы за негативное воздействие на окружающую среду (-62,5 тыс. рублей).

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

Структура неналоговых доходов районного бюджета по фактическому исполнению за 1-ое полугодие 2018 года выглядит следующим образом:

40,5% (1422,5 тыс. рублей, или 94,9% к кассовому плану, 46,9% 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 (1391,6 тыс. рублей);

24,6% (864,4 тыс. рублей, или 82,9% к кассовому плану, 41,4% годовых назначений) - штрафы, санкции, возмещение ущерба;

21,3% (747,8 тыс. рублей, или 34,6% к кассовому плану, 23,9% годовых назначений) - доходы от продажи материальных и нематериальных активов, львиную долю в которых (97,9%) занимают доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений;

7,3% (255,0 тыс. рублей, или 58,6% к кассовому плану, 29,3% годовых назначений) - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в основной массе это доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества муниципального района;

6,3% (220,8 тыс. рублей, или 77,9% к кассовому плану, 63,1% 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 2018 года составили 0,0 тыс. рублей, кассовый план исполнен на 0,0% (-1200,0 тыс. рублей).

В первом полугодии текущего года Комитетом имущественных отношений Карагайского муниципального района не приняты решения о приватизации двух объектов недвижимого имущества, включённых в Прогнозный план приватизации муниципального имущества:

- в отношении объекта «Газопровод от котельной № 1 до котельной № 2, протяжённостью 1960,67 п/м»;

- в отношении объекта «Одноэтажное здание гаража общей площадью 34,3 кв. м и находящийся под ним земельный участок».

Решением о бюджете на 2018 год в доходах бюджета района учтены поступления от продажи указанных объектов в сумме 1150,0 тыс. рублей и 50,0 тыс. рублей соответственно.

Таким образом, Прогнозный план приватизации муниципального имущества Карагайского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утверждённый решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 24.11.2017 № 5/16, по состоянию на 1 июля 2018 года **не выполнен**.

Примечание. При проверке формы № 13.3, содержащей информацию о поступлении в районный бюджет доходов от приватизации объектов, находящихся в собственности Карагайского муниципального района, по состоянию на 01.07.2018, установлены замечания по её составлению и заполнению.

• **Кассовый план по безвозмездным поступлениям не выполнен.** При формировании кассового плана по доходам возврат остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края, образовавшихся по состоянию на 01.01.2018, не планировался. Фактически возврат остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.07.2018 составил 7397,9 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 8310,6 тыс. рублей. Но в то же время получены доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений (+19,9 тыс. рублей).

Таким образом, вышеприведённые данные по исполнению доходной части бюджета за первое полугодие 2018 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 2018 год по состоянию на 01.07.2018 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 2018 год, с ожидаемым (по состоянию на 01.07.2018) 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 2018/факт 2017	факт 1-го полугодия 2018/ факт 1-го полугодия 2017
1	2	3
Всего налоговых и неналоговых доходов	106,7	107,6
Налоговые доходы	106,3	112,5
налог на доходы физических лиц	108,0	113,8
единый налог на вменённый доход	107,7	89,5
транспортный налог	105,6	132,2
Неналоговые доходы	109,9	79,0
доходы от сдачи в аренду имущества	105,7	115,4
доходы от перечисления части прибыли	х	2,3
доходы от реализации имущества	158,4	59,9

Таким образом, вышеприведённые данные свидетельствуют, что налоговые доходы бюджета по итогам 1-го полугодия 2018 года растут быстрее, чем запланировано в бюджете, а неналоговые доходы, напротив, имеют более низкие темпы.

Существует риск недопоступления в бюджет района по итогам 2018 года, исходя из фактического поступления налогов за шесть месяцев текущего года, единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности и доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу.

КСП считает возможным рекомендовать администрации района по итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2018 года произвести оценку поступления доходов в 2018 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 **384649,0** тыс. рублей, или **48,9%** от уточнённого плана в сумме **786248,0** тыс. рублей, кассовый план первого полугодия 2018 года исполнен на **96,5%**.

Исполнение расходов бюджета за 1-ое полугодие 2018 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 (раздел 0100)	56036,1	21736,4	20706,8	37,0	95,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300)	634,2	0,0	0,0	0,0	x
Национальная экономика (раздел 0400)	61737,0	13496,5	12952,6	21,0	96,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	8138,7	4438,9	4337,2	53,3	97,7
Охрана окружающей среды (раздел 0600)	472,0	0,0	0,0	0,0	x
Образование (раздел 0700)	520439,5	294497,8	287248,9	55,2	97,5
Культура, кинематография (раздел 0800)	34199,0	14663,4	14663,4	42,9	100,0
Социальная политика (раздел 1000)	57183,5	25515,0	20996,7	36,7	82,3
Физическая культура и спорт (раздел 1100)	2249,0	1613,0	1163,9	51,8	72,2
Межбюджетные трансферты (раздел 1400)	45159,0	22579,5	22579,5	50,0	100,0
Всего расходов	786248,0	398540,5	384649,0	48,9	96,5

В целом за 1-ое полугодие 2018 года плановые расходы бюджета **недофинансированы** на 13891,5 тыс. рублей.

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на физическую культуру и спорт (72,2%), социальную политику (82,3%), общегосударственные вопросы (95,3%).

Анализ исполнения уточнённых годовых плановых назначений и кассового плана 1-го полугодия 2018 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 2018 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2018 года, тыс. руб.	% исполнения уточнённого плана	% исполнения кассового плана
1	2	3	4	5	6	7
231	администрация Карагайского муниципального района Пермского края	204114,2	71946,6	66938,4	32,8	93,0
		<i>120170,9</i>	<i>49802,6</i>	<i>49129,2</i>	<i>40,9</i>	<i>98,6</i>
220	Земское Собрание Карагайского муниципального района Пермского края	2481,3	1447,3	1343,7	54,2	92,8
		<i>2481,3</i>	<i>1447,3</i>	<i>1343,7</i>	<i>54,2</i>	<i>92,8</i>
218	Контрольно-счётная палата Карагайского муниципального района	2105,5	1071,4	779,8	37,0	72,8
		<i>1863,2</i>	<i>950,3</i>	<i>698,5</i>	<i>37,5</i>	<i>73,5</i>
163	муниципальное казенное учреждение «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района»	20612,2	5769,3	5678,9	27,6	98,4
		<i>10601,8</i>	<i>5612,4</i>	<i>5612,4</i>	<i>52,9</i>	<i>100,0</i>
210	муниципальное казенное учреждение «Управление финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района Пермского края»	52879,1	26109,4	26043,5	49,3	99,7
		<i>52225,3</i>	<i>25782,5</i>	<i>25782,2</i>	<i>49,4</i>	<i>100,0</i>
221	муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации Карагайского муниципального района»	504055,7	292196,5	283864,7	56,3	97,1
		<i>127040,0</i>	<i>62525,4</i>	<i>61904,3</i>	<i>48,7</i>	<i>99,0</i>
Итого		786248,0	398540,5	384649,0	48,9	96,5
Итого		314382,5	146120,5	144470,3	46,0	98,9

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 2018 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 49802,6 тыс. рублей, составляет **41,4%** от годовых назначений, а в целом удельный вес расходов, запланированных по администрации района к исполнению за 1-ое полугодие, - всего лишь **35,2%** от годовых назначений. В малых объёмах

осваиваются бюджетные средства, запланированные на расходы, связанные с поддержкой коммунального хозяйства (22,5% исполнения годовых назначений), развитием сельского хозяйства (0,06% исполнения годовых назначений), дорожной деятельностью (22,6% исполнения годовых назначений), образованием (39,6% исполнения годовых назначений).

В разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов исполнение уточнённого плана по итогам 1-го полугодия 2018 года сложилось на уровне **52,4%** и **40,6%** соответственно. Стоит отметить, что за период первого полугодия 2016-2018 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 01.07.2016	53,7%	36,9%	16,8 п.п.
на 01.07.2017	54,2%	33,4%	20,8 п.п.
на 01.07.2018	52,4%	40,6%	11,8 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 2018 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 01.07.2018 постановлениями администрации района и Решением о бюджете на 2018 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:

74,0% от всех расходов районного бюджета, утверждённых Решением о бюджете;

70,7% от всех расходов районного бюджета, утверждённых Решением о бюджете (в ред. от 27.06.2018 № 11/25);

70,7% от всех расходов районного бюджета, предусмотренных планом на 2018 г. (бюджетной росписью).

По сравнению с первоначально утверждённым бюджетом сумма средств, предусмотренная на реализацию муниципальных программ, была увеличена на 38544,84391 тыс. рублей (или на 7,4%), то есть с **517472,87414** тыс. рублей *увеличена до 556017,71805* тыс. рублей. Наибольшие отклонения отмечаются по мероприятиям, финансовое обеспечение которых осуществляется за счёт средств федерального и краевого бюджетов.

За 1-ое полугодие 2018 года внесено **23** изменения в постановления администрации района по муниципальным программам (за аналогичный период прошлого года - 14 раз). Наибольшее количество изменений - 4 раза - было внесено в муниципальную программу «Развитие образования Карагайского муниципального района»; по 3 раза были внесены изменения в три муниципальных программы (МП «Развитие сельского хозяйства в Карагайском муниципальном районе», МП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района», МП «Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района»).

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

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

С нарушением указанного срока подготовлены изменения в муниципальные программы:

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района» (постановление от 12.04.2018 № 144-297-01-02);

- «Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе» (постановление от 02.04.2018 № 122-297-01-02).

Данное нарушение в отношении указанных муниципальных программ уже отмечалось КСП ранее, в частности в Заключении на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2017 года от «16» августа 2017 года № 35/э.

За отчётный период кассовые расходы (фактическое исполнение муниципальных программ) составили **291157,7** тыс. рублей, или **52,4%** к Решению о бюджете в ред. от 27.06.2018, **52,4%** к уточнённым годовым назначениям (бюджетной росписи) и **97,4%** к кассовому плану, составляющему 298823,6 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств, предусмотренных на муниципальные программы кассовым планом на 1-ое полугодие текущего года, составил 7665,9

тыс. рублей (2,6% от кассового плана), который распределился между муниципальными программами следующим образом:

Таблица 11

Наименование муниципальной программы	Кассовый план на 1-е полугодие 2018 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2018 года, тыс. руб.	Сумма неосвоенных бюджетных средств, тыс. руб.
1	2	3	4
Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района	8245,7	4624,2	3621,5
Развитие образования Карагайского муниципального района	258555,2	255170,4	3384,8
Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района	13513,7	12984,2	529,5
Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе	1256,0	1164,0	92,0
Молодёжная политика Карагайского муниципального района	267,6	229,5	38,1

Причины неосвоения бюджетных средств в сумме 7665,9 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 2018 года *не раскрыты*.

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

Таблица 12

Наименование муниципальной программы	Кассовый план на 1-е полугодие 2018 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2018 года, тыс. руб.	% исполнения кассового плана
1	2	3	4
Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района	8245,7	4624,2	56,1
Молодёжная политика Карагайского муниципального района	267,6	229,5	85,8
Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе	1256,0	1164,0	92,7
Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района	13513,7	12984,2	96,1

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 «Управление образования администрации Карагайского муниципального района».

Финансирование мероприятий по четырём муниципальным программам (МП «Экономическое развитие Карагайского муниципального района», МП «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района», МП «Развитие сельского хозяйства в Карагайском муниципальном районе», МП «Защита населения и территории Карагайского муниципального района от чрезвычайных ситуаций и обеспечение общественной безопасности») запланировано на второе полугодие 2018 года. Суммарный объём финансирования составляет 5305,0 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 2018 год *утверждены с нарушением установленного срока* по отдельным муниципальным программам:

- ◆ «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района» на 29 дней,
- ◆ «Молодёжная политика Карагайского муниципального района» на 46 дней,
- ◆ «Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района» на 106 дней,
- ◆ «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района» на 140 дней.

В нарушение требований пунктов 5.1 и 5.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Карагайского муниципального района *не разработаны и не утверждены* годовые планы реализации муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе», «Защита населения и территории Карагайского муниципального района от чрезвычайных ситуаций и обеспечение общественной безопасности», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Карагайского муниципального района».

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 2018 год принят с расходами по непрограммным мероприятиям в размере **181963,05400** тыс. рублей, что составляет 26,0% от общего объёма запланированных расходов. Изменения в объём финансирования непрограммных мероприятий в течение отчётного периода вносились пять раз (решения Земского Собрания Карагайского муниципального района от 02.03.2018 № 13/20, от 30.03.2018 № 14/21, от 25.04.2018 № 22/22, от 25.05.2018 № 10/23, от 27.06.2018 № 11/25). С учётом внесённых в бюджет района изменений плановые расходы 2018 года по непрограммным мероприятиям **увеличились на 48267,19317** тыс. рублей (или на 26,5%), в том числе расходы:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления увеличились на 751,15650 тыс. рублей (на 1,4%) и составили 52959,69590 тыс. рублей;

- на мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления Карагайского муниципального района Пермского края, в рамках непрограммных направлений расходов увеличились на 44451,80274 тыс. рублей (на 50,6%) и составили 132259,36734 тыс. рублей;

- осуществляемые казёнными, бюджетными и автономными учреждениями, в рамках непрограммных направлений расходов увеличились на 3064,23393 тыс. рублей (на 7,3%) и составили 45011,18393 тыс. рублей.

Согласно Отчёту за 1-ое полугодие фактическое исполнение бюджета района по расходам на непрограммные мероприятия составило **93491,3** тыс. рублей, или 40,6% уточнённых бюджетных ассигнований, кассовый план первого полугодия 2018 года исполнен на **93,8%**.

Фактически доля расходов бюджета района, формируемых в рамках непрограммных направлений, в общей величине расходов бюджета за 1-ое полугодие 2018 года составила 24,3%.

Анализ исполнения районного бюджета за первое полугодие 2018 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)	45146,8	19851,3	44,0	25295,5

Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200)	18830,2	4339,7	23,0	14490,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	11696,9	3781,4	32,3	7915,5
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (400)	63928,2	23148,6	36,2	40779,6
Межбюджетные трансферты (500)	50131,5	22642,9	45,2	27488,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	39407,9	19181,9	48,7	20226,0
Иные бюджетные ассигнования (800)	1088,8	545,5	50,1	543,3

Из вышеприведённых данных следует, что 70 процентов приходится на расходы на выплаты персоналу, капитальные вложения и межбюджетные трансферты, а наибольший удельный вес (почти 25 процентов) в структуре расходов непрограммных направлений составили капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности. Расходы, направляемые на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений занимают второе место по удельному весу в составе непрограммных расходов (24,1%).

Как видно из таблицы, исполнение бюджетных ассигнований на осуществление закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по состоянию на 01.07.2018 наиболее низкое.

Кроме того данные, приведённые в таблице, свидетельствуют о следующем. Во втором полугодии 2018 года подлежит освоению 136739,0 тыс. рублей, что составляет **59,4%** от запланированных на 2018 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 2018 год предусмотрены расходы по реализации инвестиционных проектов в объёме **48416,0** тыс. рублей (в части средств бюджета района - **20203,0** тыс. рублей).

Объём бюджетных инвестиций за 1-ое полугодие 2018 года составил **19333,1** тыс. рублей, или **39,9%** от уточнённого плана (в части средств бюджета района - **6450,3** тыс. рублей, или **31,9%** от уточнённого плана).

Динамика исполнения инвестиционных расходов за первое полугодие 2014 - 2018 годов за счёт всех источников бюджета представлена в нижеследующей таблице.

Таблица 14

Анализ освоения бюджетных инвестиций за счёт всех источников бюджета в первом полугодии 2014-2018 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2014 год	8961,4	2246,5	25,1
2015 год	26060,1	12400,9	47,6
2016 год	41128,0	1802,6	4,4
2017 год	44221,3	673,4	1,5
2018 год	48416,0	19333,1	39,9

Из вышеприведённых данных следует, что объём инвестиций, планируемых к вложению в 2018 году, выше аналогичного показателя за 2017 год на 9,5% и в 1,9 раза больше аналогичного показателя за 2015 год, и уровень исполнения инвестиционных расходов по состоянию на 01.07.2018 существенно выше аналогичных показателей за 2016 и 2017 годы.

Анализ исполнения кассового плана показывает, что уровень исполнения за 1-ое полугодие 2018 года в сравнении с аналогичным показателем 2017 года существенно изменился.

Так, сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2017 года по бюджетным инвестициям (6181,1 тыс. рублей) был выполнен всего лишь **на 10,9%**, уровень исполнения за 1-ое полугодие текущего года составляет **100,0%**.

Примечание. При проверке формы № 11, содержащей информацию о бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности Карагайского муниципального района по состоянию на 01.07.2018, установлены замечания по её составлению и заполнению.

IV. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Всего Решением о бюджете на 2018 год с учётом изменений предусмотрено 48772,3 тыс. рублей межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Карагайского муниципального района (первоначально утверждённый объём межбюджетных трансфертов составлял 48627,3 тыс. рублей). Согласно кассовому плану на отчётный период запланировано выделение бюджетных средств в объёме 24544,3 тыс. рублей. Исполнение составило 24291,6 тыс. рублей, или 49,8% к годовым уточнённым назначениям и 99,0% к кассовому плану.

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений из районного бюджета за первое полугодие 2018 года представлен в следующей таблице:

Таблица 15

тыс. рублей

Вид МБТ	Исполнено за 1-е полугодие 2018 года	% исполнения к плану 2018 года	% исполнения к аналогичному периоду прошлого года	Справочно:	
				исполнено за 1-е полугодие 2017 года	% исполнения к годовому плану
1	2	3	4	5	6
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из РФФПП	22579,5	50,0	101,3	22297,4	50,0
ИМБТ на исполнение полномочий по реализации МП «Дорожное хозяйство Карагайского муниципального района» в части содержания автомобильных дорог и дорожных сооружений на них	1372,4	50,4	97,8	1402,9	57,8
ИМБТ на исполнение полномочий по администрированию содержания автомобильных дорог и дорожных сооружений на них	18,6	16,3	29,1	64,0	48,1
ИМБТ на исполнение полномочий по организации деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению твёрдых коммунальных отходов на территории Карагайского муниципального района	44,8	11,8	56,4	79,4	20,8
ИМБТ на исполнение полномочий по реализации МП «Развитие культуры Карагайского муниципального района» в части организации и проведения мероприятий, посвящённых общественно значимым календарным датам, юбилеям	135,5	54,2	84,4	160,5	64,2
ИМБТ на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района	140,8	97,1	75,9	185,6	94,3
Всего	24291,6	49,8	100,4	24189,8	50,4

Как видно из данных, приведённых в таблице, исполнение межбюджетных трансфертов относительно аналогичного периода прошлого года осталось практически на прежнем уровне.

Однако следует обратить внимание на низкое исполнение полномочий по организации деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению твёрдых коммунальных отходов на территории Карагайского муниципального района. Сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2018 года по переданным полномочиям (146,5 тыс. рублей) исполнен всего лишь *на 30 с небольшим процентов*.

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

Первоначальным Решением о бюджете объём резервного фонда утверждён в размере **286,0** тыс. рублей.

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

В первом полугодии 2018 года бюджетные ассигнования резервного фонда не использовались.

VI. Анализ источников финансирования дефицита бюджета. Оценка сбалансированности бюджета

Решением о бюджете на 2018 год с учётом последующих изменений утверждён прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 43666,1 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 2018 года предусматривался дефицит в объёме 18392,1 тыс. рублей.

Согласно отчётным данным по итогам исполнения бюджета за отчётный период текущего года районный бюджет исполнен с **дефицитом** в сумме 12116,5 тыс. рублей, который составляет 34,8% к доходам бюджета района без учёта безвозмездных поступлений и 8,9% к доходам бюджета с учётом объёма дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что значительно превышает ограничения, установленные в абзаце втором пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Но так как муниципальным правовым актом представительного органа Карагайского муниципального района о бюджете (решение Земского Собрания Карагайского муниципального района от 15.12.2017 № 10/17) в составе источников финансирования утверждено снижение остатков средств на счетах по учёту средств районного бюджета, то федеральное бюджетное законодательство допускает превышение ограничений, установленных вышеуказанным пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета (абзац третий пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Фактически источники внутреннего финансирования дефицита бюджета включают:

- 1) средства в сумме 33,8 тыс. рублей от возврата ранее предоставленных прочих бюджетных кредитов (ссуд);
- 2) уменьшение остатков средств бюджета в сумме 12082,7 тыс. рублей.

В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета было осуществлено с дефицитом в объёме 7338,4 тыс. рублей.

VII. Анализ состояния муниципального долга Карагайского муниципального района

Объём муниципального долга Карагайского муниципального района по состоянию на 01.07.2018 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 2018 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам составила 53403 рубля 80 копеек.

По данным, представленным мку «Управление финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района Пермского края», по состоянию на 1 июля 2018 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет 19583 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 2017 года в общем объёме выданных средств районного бюджета составляет 0,24%.

IX. Анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженности

Объём кредиторской задолженности за 1-ое полугодие 2018 года увеличился на 50377,5 тыс. рублей (или в 4,1 раза) и на 1 июля 2018 года составил 66522,2 тыс. рублей. Объём дебиторской задолженности составил 17592,4 тыс. рублей и увеличился за первое полугодие текущего года на 11669,0 тыс. рублей (или в 2,9 раза).

Доля кредиторской задолженности на конец отчётного периода в общем объёме расходов бюджета района составила 17,3 процента.

Значительный объём кредиторской задолженности имеют администрация района - 17209,5 тыс. рублей, или 25,9% от общей суммы задолженности; учреждения образования - 47377,2 тыс. рублей, или 71,2% от общей суммы задолженности.

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

По состоянию на 1 июля 2018 года у одного главного распорядителя бюджетных средств кредиторская задолженность не превысила одного процента кассового исполнения расходов, у одного главного распорядителя кредиторская задолженность составила чуть больше одного процента кассовых расходов, у двух главных распорядителей кредиторская задолженность превысила десять процентов кассовых расходов.

По представленным отчётным данным просроченная кредиторская задолженность, а также просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2018 года не числятся.

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

Таблица 16
тыс. рублей

ГРБС, ПБС	Объём кредиторской задолженности			Объём дебиторской задолженности		
	на начало финансового года	на конец отчётного периода	отклонение (+) прирост (-) снижение	на начало финансового года	на конец отчётного периода	отклонение (+) прирост (-) снижение

1	2	3	4	5	6	7
Администрация КМР ПК	12889,6	17205,9	+4316,3	1309,8	1837,3	+527,5
ЗС КМР	0,0	0,0	0,0	0,3	0,0	-0,3
КСП КМР	0,0	138,7	+138,7	0,0	19,0	+19,0
КИО КМР	0,0	0,0	0,0	106,7	142,8	+36,1
Карагайское РУО	98,3	1536,0	+1437,7	294,7	8809,0	+8514,3
Управление финансов	1,0	264,4	+263,4	0,9	37,3	+36,4
Учреждения культуры	Информация не представлена			Информация не представлена		
Учреждения образования	3155,8	47377,2	+44221,4	4211,0	6747,0	+2536,0
Итого	16144,7	66522,2	+50377,5	5923,4	17592,4	+11669,0

Примечание. При проверке форм № 14 и № 15, содержащих информацию о кредиторской задолженности и дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2018, 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 01.07.2018 приведён в таблице (см. Таблицу 17).

Таблица 17

Наименование показателя	Задолженность на (тыс. руб.)		Прирост (снижение)	
	01.01.2018	01.07.2018	%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего по налоговым и неналоговым доходам	16547,0	12346,3	-25,4	-4200,7
Налоговые доходы	12970,3	9022,8	-30,4	-3947,5
налог на доходы физических лиц	2866,6	2216,2	-22,7	-650,4
единый налог на вменённый доход	718,2	580,2	-19,2	-138,0
налог, взимаемый с применением патента	19,8	1,7	-91,4	-18,1
транспортный налог с организаций	386,6	176,5	-54,3	-210,1
транспортный налог с физических лиц	8979,1	6048,2	-32,6	-2930,9
Неналоговые доходы	3576,7	3323,5	-7,1	-253,2
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	2748,0	2576,1	-6,3	-171,9
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)	502,8	566,7	+12,7	+63,9
доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	198,4	80,6	-59,4	-117,8

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)	26,8	13,1	-51,1	-13,7
денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	100,7	87,0	-13,6	-13,7

Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2018 в целом **уменьшилась на 25,4%** (-4200,7 тыс. рублей) и составила 12346,3 тыс. рублей. За отчётный период **более низкими темпами** снижается задолженность по неналоговым доходам, которая по состоянию на 01.07.2018 достигла уровня в 3323,5 тыс. рублей, 77,5% 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, 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 01.07.2018 числится задолженность по арендной плате за земельные участки в сумме 2576,1 тыс. рублей, в том числе:

основной долг - 1536,1 тыс. рублей (с сокращением на 128,9 тыс. рублей по сравнению с задолженностью на начало года);

пени, штрафы - 1040,0 тыс. рублей (с сокращением на 43,0 тыс. рублей по сравнению с задолженностью на начало года).

КСП отмечает довольно существенный объём задолженности по платежам в районный бюджет, который составляет 15,6% от объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, запланированных к поступлению в 2018 году (аналогичный показатель в прошлом году составлял 17,7%) и 35,3% от объёма налоговых и неналоговых доходов, запланированных к поступлению на первое полугодие текущего года (аналогичный показатель в прошлом году составлял 40,5%).

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 2018 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 372532,5** тыс. рублей, или **50,2%** относительно уточнённого плана, по **расходам - 384649,0** тыс.

рублей, или **48,9%** относительно уточнённого плана, **дефицит** сложился в сумме **12116,5** тыс. рублей.

При этом кассовый план, сформированный и утверждённый администрацией Карагайского муниципального района Пермского края на 1-ое полугодие 2018 года, по доходам выполнен на **98,0%**, по расходам - на **96,5%**.

Не выполнен кассовый план по поступлениям единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (-683,9 тыс. рублей).

Не выполнен Прогнозный план приватизации муниципального имущества.

Кассовый план по безвозмездным поступлениям также не выполнен.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём доходов увеличился на **36956,0** тыс. рублей, или на **11,0%**.

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на физическую культуру и спорт (72,2%), социальную политику (82,3%), общегосударственные вопросы (95,3%).

В целом за 1-ое полугодие 2018 года плановые расходы бюджета недофинансированы на **13891,5** тыс. рублей.

В малых объёмах осваиваются бюджетные средства, запланированные на расходы, связанные с поддержкой коммунального хозяйства (**22,5%** исполнения годовых назначений), развитием сельского хозяйства (**0,06%** исполнения годовых назначений), дорожной деятельностью (**22,6%** исполнения годовых назначений), образованием (**39,6%** исполнения годовых назначений по ведомству **231**).

3. Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2018 в целом **уменьшилась на 25,4%** (-4200,7 тыс. рублей) и составила 12346,3 тыс. рублей. **Низкими темпами** за отчётный период снижается задолженность по неналоговым доходам.

Общий объём задолженности по платежам в районный бюджет составляет **почти 16 процентов** от объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, запланированных к поступлению в 2018 году, и **более 35 процентов** от объёма налоговых и неналоговых доходов, запланированных к поступлению на первое полугодие текущего года.

4. В сравнении с показателями 1-го полугодия 2017 года

- уровень исполнения уточнённого плана **по доходам** бюджета за 1-ое полугодие 2018 года возрос на один процентный пункт;

- уровень исполнения уточнённого плана **по расходам** бюджета за отчётный период повысился на 0,7 процентных пункта.

5. Исполнение расходов за счёт собственных средств бюджета за 1-ое полугодие 2018 года составило 144470,3 тыс. рублей при уточнённом годовом плане в сумме 314352,5 тыс. рублей, или **46,0%**.

6. **Инвестиционные расходы** бюджета района **исполнены** за 1-ое полугодие 2018 года в объёме **19333,1** тыс. рублей, или **39,9%** от уточнённого плана. Объём инвестиций, планируемых к вложению в 2018 году, выше аналогичного показателя за 2017 год на 9,5% и **в 1,9 раза больше** аналогичного показателя за 2015 год, и уровень исполнения инвестиционных расходов по состоянию на 01.07.2018 существенно выше аналогичных показателей за 2016 и 2017 годы.

Анализ исполнения кассового плана показал, что уровень исполнения за 1-ое полугодие 2018 года в сравнении с аналогичным показателем 2017 года существенно изменился. Так, сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2017 года по бюджетным инвестициям был выполнен всего лишь **на 10,9%**, уровень исполнения за 1-ое полугодие текущего года составляет **100,0%**.

7. Программная часть расходов бюджета района исполнена на сумму 291157,7 тыс. рублей, что составляет **75,7%** от общего объёма кассовых расходов бюджета.

Годовые уточнённые назначения на реализацию муниципальных программ за 1-ое полугодие 2018 года в целом **освоены на 52,4%**, кассовый план исполнен на **97,4%**.

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 2018 года **увеличился** на **50377,5** тыс. рублей (или в 4,1 раза), объём дебиторской задолженности **увеличился** за первое полугодие текущего года на **11669,0** тыс. рублей (или в 2,9 раза).

Доля кредиторской задолженности на конец отчётного периода в общем объёме расходов бюджета района составила **17,3%**.

По состоянию на 1 июля 2018 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет **19,6** тыс. рублей.

По результатам проведённого анализа отчёта администрации Карагайского муниципального района Пермского края об исполнении бюджета за 1-ое полугодие 2018 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 2018 года.

Администрации Карагайского муниципального района Пермского края:

1. По итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2018 года произвести оценку поступления доходов в 2018 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