



**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 2014 года

«20» августа 2014 г.

№ 32/э

В соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 24 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе», утверждённого решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.09.2007 № 4/24 (с учётом последующих изменений и дополнений), с разделом VIII Положения о Контрольно-счётной палате Карагайского муниципального района, утверждённого решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 30.09.2011 № 8/6 (с учётом последующих изменений и дополнений), Контрольно-счётной палатой Карагайского муниципального района (далее - КСП) в рамках осуществления контроля за ходом исполнения местного бюджета подготовлено Заключение на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2014 года (далее - Заключение).

Заключение подготовлено на основании результатов проведённого анализа материалов, представленных администрацией Карагайского муниципального района Пермского края в Земское Собрание Карагайского муниципального района письмом от 31.07.2014 № 2347 (вх. № 241 от 01.08.2014).

В составе отчёта об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1-е полугодие 2014 года (далее - Отчёт за 1-е полугодие) представлены следующие материалы:

- копия постановления администрации Карагайского муниципального района Пермского края от 31.07.2014 № 263 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1 полугодие 2014 года»;

- пояснительная записка;

- изменения для внесения в уточнённую бюджетную роспись бюджета Карагайского муниципального района на 2014 год;

- 23 формы отчётов по исполнению бюджета, предусмотренные решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.02.2013 № 11/22.

Отчёт за 1-е полугодие представлен в КСП 6 августа 2014 года.

КСП отмечает, что срок представления Отчёта за 1-е полугодие, а также объём материалов и документов частично не соответствуют требованиям, определённым решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.02.2013 № 11/22.

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-е 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 2014 года

Решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 20.12.2013 № 17/32 «О бюджете Карагайского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2014 год **доходы** утверждены в сумме **640307,3** тыс. рублей, **расходы** - в сумме **640307,3** тыс. рублей, с прогнозируемым значением **дефицита (профицита)** бюджета в сумме **0,0** тыс. рублей.

В период до 1 июля 2014 года решениями Земского Собрания Карагайского муниципального района бюджет уточнялся **пять раз** (за аналогичный период прошлого года - **шесть раз**) с изменением параметров бюджета: по доходам - **672924,43010** тыс. рублей, по расходам - **708248,97838** тыс. рублей, с дефицитом бюджета - **35324,54828** тыс. рублей.

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

«утверждённого бюджета» - **годовых** параметров бюджета в редакции **решений** Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.02.2014 № 17/34, от 28.03.2014 № 11/35, от 29.04.2014 № 19/36, от 30.05.2014 № 8/37, от 27.06.2014 № 4/38;

«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-е 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 2014 года**.

Показатели фактического исполнения утверждённого бюджета, уточнённого плана, кассового плана, полученные за первое полугодие 2014 года, представлены в *Таблице 1*:

Таблица 1

	Утверждённый бюджет на 2014 год (в ред. РЗСКМР от 28.02.2014 № 17/34, от 28.03.2014 № 11/35, от 29.04.2014 № 19/36, от 30.05.2014 № 8/37, от 27.06.2014 № 4/38), тыс. руб.	Уточнённый план на 2014 год, тыс. руб.	Кассовый план на 1-е полугодие 2014 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2014 года, тыс. руб.	Процент исполнения утверждённого бюджета, %	Процент исполнения уточнённого бюджета, %	Процент исполнения кассового плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	672924,43010	677019,5	368591,8	359834,9	53,5	53,1	97,6
расходы	708248,97838	712344,1	369776,7	347441,0	49,1	48,8	94,0
(-)дефицит, (+)профицит	-35324,54828	-35324,6	-1184,9	12393,9	x	x	x

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета показывает, что **уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов**, в результате сложившийся профицит составил **12393,9** тыс. рублей; кассовый план, сформированный администрацией района по доходам и расходам, не выполнен.

Динамика исполнения бюджета за первое полугодие 2012-2014 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 2012-2014 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2012 год	656184,9	305816,5	46,6
2013 год	747161,4	347884,9	46,6
2014 год	677019,5	359834,9	53,1

Таблица 3

Анализ исполнения расходов бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2012-2014 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2012 год	669452,5	273670,2	40,9
2013 год	778340,6	316455,0	40,7
2014 год	712344,1	347441,0	48,8

Таким образом, анализ исполнения бюджета показывает, что при уменьшении объёма как доходов, так и расходов уровень исполнения в сравнении с первым полугодием 2013 года по доходам и по расходам возрос.

Право внесение 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 полугодии 2014 года в части увеличения расходов в объёме **4095,1** тыс. рублей в соответствии со статьями 39, 40 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе» за счёт средств, переданных из краевого бюджета.

По состоянию на 01.07.2014 на едином счёте бюджета имеются **неиспользованные средства** в объёме **93074,8** тыс. рублей, в том числе средства бюджета района - 75201,6 тыс. рублей (80,8%), средства краевого бюджета на реализацию федеральных и краевых нормативных правовых актов - 17873,2 тыс. рублей (19,2%). За отчётный период объём остатков собственных средств уменьшился на 22098,3 тыс. рублей. На конец отчётного периода нераспределённые остатки средств районного бюджета составляют в сумме **54853,7** тыс. рублей.

Для сведения. Неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2013 - 125821,2 тыс. рублей, нераспределённые остатки средств районного бюджета – 55326,9 тыс. рублей.

II. Исполнение доходов бюджета Карагайского муниципального района

2.1. Анализ исполнения доходов бюджета

Утверждённый (уточнённый) бюджет по доходам на 2014 год исполнен на 53,1%. По сравнению с первым полугодием 2013 года доходов поступило больше на 11950,0 тыс. рублей, увеличение составило 3,4%.

Увеличение поступлений в доходную часть бюджета связано с увеличением объёма поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Справочно. С 1 января 2014 года изменились нормативы зачисления в бюджет района налога на доходы физических лиц (с 45% до 27%). Кроме того, в доход районного бюджета поступают средства в виде акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

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 2014 год	Факт 1-го полугодия 2014 года	Исполнение плана, %	Отклонения	Факт 1-го полугодия 2013 года	1 полугодие 2014 года/1 полугодие 2013 года, %
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	677019,5	359834,9	53,1	-317184,6	347884,9	103,4
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	64734,8	27738,4	42,8	-36996,4	30831,7	90,0
налоговые доходы	60308,2	25006,5	41,5	-35301,7	28047,3	89,2
неналоговые доходы	4426,6	2731,9	61,7	-1694,7	2784,4	98,1

Безвозмездные поступления	612284,7	332096,5	54,2	-280188,2	317053,2	104,7
---------------------------	----------	----------	------	-----------	----------	-------

Значительный рост безвозмездных поступлений в районный бюджет связан с поступлением средств из бюджета Пермского края за счёт увеличения поступления субвенций (в 2014 году - 211055,8 тыс. рублей, в 2013 году - 161829,7 тыс. рублей). Это обусловлено, в первую очередь, поступлением средств на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Согласно информации по исполнению доходов бюджета кассовый план на 01.07.2014 исполнен на 97,6% (-8756,9 тыс. рублей). При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены на 97,7%, меньше плана поступило налогов и доходов на сумму 651,3 тыс. рублей. Анализ исполнения кассового плана в разрезе основных групп доходов приведён в таблице:

Таблица 5

Наименование групп доходов	Кассовый план, тыс. руб.	Факт 1-го полугодия 2014 года, тыс. руб.	Исполнение плана	
			%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего доходов	368591,8	359834,9	97,6	-8756,9
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:				
налоговые доходы	28389,7	27738,4	97,7	-651,3
налоговые доходы	25980,2	25006,5	96,3	-973,7
неналоговые доходы	2409,5	2731,9	113,4	+322,4
Безвозмездные поступления	340202,1	332096,5	97,6	-8105,6

• Перевыполнение плана налоговых доходов обеспечено за счёт поступления государственной пошлины (+246,1 тыс. рублей), транспортного налога с организаций (+125,3 тыс. рублей), налога по патентной системе налогообложения (+1,9 тыс. рублей). Но в то же время не выполнен кассовый план по поступлениям налога на доходы физических лиц (-616,3 тыс. рублей), доходов от уплаты акцизов (-387,4 тыс. рублей), транспортного налога с физических лиц (-267,3 тыс. рублей), единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (-76,0 тыс. рублей).

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

• Неналоговые доходы перевыполнены за счёт поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (+362,9 тыс. рублей), доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (+312,6 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (+61,6 тыс. рублей), прочих неналоговых доходов (+49,2 тыс. рублей), доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (+29,0 тыс. рублей), платы за негативное воздействие на окружающую среду (+6,4 тыс. рублей). Но наблюдается неисполнение кассового плана по поступлениям штрафов (-356,5 тыс. рублей),

доходов от реализации имущества (-142,7 тыс. рублей), доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципального района (-0,1 тыс. рублей).

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

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 2014 года составили 388,6 тыс. рублей, кассовый план исполнен на 62,7% (-231,4 тыс. рублей). Доходы получены от продажи семи объектов недвижимого имущества, в том числе посредством публичного предложения приватизирован один объект, через аукцион - два объекта, без объявления цены - четыре объекта.

Таблица 6

Способ приватизации	Планируемые поступления от приватизации объектов, тыс. руб.	Начальная цена, тыс. руб.	Цена продажи, тыс. руб.	Отклонения от плана	
				%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
<i>аукцион</i>	50,0	127,3	133,6	167,2	83,6
<i>публичное предложение</i>	25,0	85,7	42,8	71,2	17,8
<i>без объявления цены</i>	115,0	618,5	220,7	91,9	105,7
<i>всего</i>	190,0	831,5	397,1	109,0	207,1

Из семи объектов движимого имущества, запланированных к приватизации во втором квартале 2014 года, по состоянию на 01.07.2014 ни один не продан.

• *Кассовый план по безвозмездным поступлениям не выполнен.* Неисполнение плана по безвозмездным поступлениям обусловлено неполным объёмом поступлений субвенций (-2055,4 тыс. рублей), дотаций (-551,3 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов (-84,2 тыс. рублей), субсидий (-51,3 тыс. рублей). Кроме того, при формировании кассового плана по доходам возврат остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края, образовавшихся по состоянию на 01.01.2014, не планировался. Фактически возврат остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.07.2014 составил 10441,3 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 7388,9 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 поселений (+3525,5 тыс. рублей) и доходы от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет (1552,4 тыс. рублей).

КСП считает возможным рекомендовать администрации района в целях реального исполнения доходов бюджета произвести оценку возврата

остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края и по итогам 9 месяцев 2014 года внести изменения в бюджет.

Таким образом, вышеприведённые данные по исполнению доходной части бюджета за первое полугодие 2014 года свидетельствуют об удовлетворительном уровне исполнения доходной части бюджета в целом при определённых рисках неисполнения плановых назначений по налоговым доходам, а также безвозмездных поступлений.

2.2. Анализ оценки ожидаемого исполнения доходов бюджета

Администрацией района не произведена оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета района за 2014 год по состоянию на 01.07.2014 в соответствии с требованиями формы № 2, утверждённой решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.02.2013 № 11/22.

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 2014/факт 2013	факт 1-го полугодия 2014/ факт 1-го полугодия 2013
1	2	3
Всего налоговых и неналоговых доходов	85,5	90,0
Налоговые доходы	90,3	89,2
налог на доходы физических лиц	66,0	68,3
единый налог на вменённый доход	103,7	104,7
транспортный налог	100,5	108,2
Неналоговые доходы	49,3	98,1
доходы от сдачи в аренду имущества	74,7	150,2
доходы от перечисления части прибыли	70,9	99,4
доходы от реализации имущества	27,7	207,9

Таким образом, вышеприведённые данные свидетельствуют, что налоговые и неналоговые доходы бюджета по итогам 1-го полугодия 2014 года растут быстрее, чем запланировано в бюджете.

КСП считает возможным рекомендовать администрации района по итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2014 года произвести оценку поступления доходов в 2014 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-е полугодие исполнение расходов бюджета за отчётный период составили **347441,0** тыс. рублей, или **48,8%**

от уточнённого плана в сумме **712344,1** тыс. рублей, кассовый план первого полугодия 2014 года исполнен на **94,0%**.

Исполнение расходов бюджета за 1-е полугодие 2014 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)	59051,9	21493,1	17534,6	29,7	81,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300)	297,0	297,0	297,0	100,0	100,0
Национальная экономика (раздел 0400)	41937,2	11299,6	6849,9	16,3	60,6
Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	5312,6	1019,5	1005,3	18,9	98,6
Охрана окружающей среды (раздел 0600)	290,0	57,9	57,9	20,0	100,0
Образование (раздел 0700)	458045,3	257003,3	247117,0	54,0	96,2
Культура, кинематография (раздел 0800)	26651,7	12733,0	12683,0	47,6	99,6
Здравоохранение (раздел 0900)	23062,6	11779,3	11778,7	51,1	100,0
Социальная политика (раздел 1000)	46341,8	27425,2	23448,8	50,6	85,5
Физическая культура и спорт (раздел 1100)	4885,0	1585,0	1585,0	32,4	100,0
Межбюджетные трансферты (раздел 1400)	46469,0	25083,8	25083,8	54,0	100,0
Всего расходов	712344,1	369776,7	347441,0	48,8	94,0

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на национальную экономику (60,6%), общегосударственные вопросы (81,6%), социальную политику (85,5%). В отношении указанных разделов данная тенденция сохраняется с 1-го квартала 2014 года.

3.2. Анализ исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы за 1-е полугодие текущего года исполнены на 81,6%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов по данному разделу являются: неосвоение средств по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»: при уточнённом годовом плане 22879,1

тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 11574,3 тыс. рублей, освоено 8971,7 тыс. рублей, или 77,5% от кассового плана отчётного периода (администрацией района неосвоено 2602,6 тыс. рублей запланированных бюджетных средств); неосвоение средств по подразделу 0106 «*Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора*»: при уточнённом годовом плане 9240,5 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 4712,4 тыс. рублей, освоено 4112,7 тыс. рублей, или 87,3% от кассового плана отчётного периода; неосвоение средств по подразделу 0113 «*Другие общегосударственные вопросы*»: при уточнённом годовом плане 21131,9 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 2762,3 тыс. рублей, освоено 2316,3 тыс. рублей, или 83,9% от кассового плана отчётного периода (муниципальным казенным учреждением «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района» кассовый план по расходам исполнен на 81,7%, сумма неосвоения запланированных бюджетных средств - 284,0 тыс. рублей, на обеспечение государственной регистрации актов гражданского состояния неиспользованный остаток средств краевого бюджета составляет 79,4 тыс. рублей, на обеспечение сохранности архивных фондов неиспользованный остаток средств краевого бюджета составляет 48,3 тыс. рублей, неосвоенный остаток средств районного бюджета, которые в первом полугодии текущего года планировалось направить на финансирование мероприятий, посвящённых 90-летию образования Карагайского района, - 34,2 тыс. рублей).

По разделу 0400 «**Национальная экономика**» расходы за 1-е полугодие текущего года исполнены на 60,6%. Это самый низкий процент освоения бюджетных назначений (16,3% от уточнённых годовых назначений). Основной причиной низкого процента исполнения расходов является неосвоение средств по подразделу 0406 «*Водное хозяйство*»: при уточнённом годовом плане 5891,6 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 5891,6 тыс. рублей, освоено 1480,5 тыс. рублей, или 25,1% кассового плана отчётного периода (согласно пояснительной записке работы по капитальному ремонту ГТС пруда в с. Нердва в рамках КЦП «Предупреждение вредного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на территории Пермского края на 2008-2012 годы» завершены в июле 2014 года).

По подразделу 0409 «*Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*» освоено **13,7%** от уточнённых годовых бюджетных назначений. По данным Отчёта об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Карагайского муниципального района за 1 полугодие 2014 года, представленного администрацией района, на второе полугодие текущего года остаток бюджетных ассигнований на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, находящихся в муниципальной собственности Карагайского муниципального района, составляет 24244,0 тыс. рублей, или 86,7% от объёма запланированных бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Один из высоких процентов освоения бюджетных назначений (98,6% от кассового плана отчётного периода) сложился по разделу 0500 «**Жилищно-**

коммунальное хозяйство», по подразделам 0502 «Поддержка коммунального хозяйства» и 0503 «Благоустройство» наблюдается 100%-ное исполнение кассового плана отчётного периода.

По разделу 0700 «Образование» на 1-е полугодие 2014 года утверждены расходы в общей сумме 257003,3 тыс. рублей, что составляет 56,1% от уточнённых годовых бюджетных назначений. Фактическое освоение бюджетных средств за отчётный период, согласно Отчёту за 1-е полугодие, составило 247117,0 тыс. рублей, или 96,2% от плановых назначений.

В разрезе подразделов исполнение бюджета сложилось следующим образом (см. Таблицу 9):

Таблица 9

Наименование расходов (коды расходов по КРБ)	Утверждено (уточнено) по бюджету на год, тыс. руб.	Кассовый план на отчётный период, тыс. руб.	Фактически исполнено за отчётный период, тыс. руб.	% исполнения к году	% исполнения к отчётному периоду	Отклонение (гр.4 - гр.3), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Дошкольное образование (подраздел 0701)	98820,3	56019,7	53974,4	54,6	96,3	-2045,3
Общее образование (подраздел 0702)	341401,4	188995,9	183263,1	53,7	97,0	-5732,8
Молодёжная политика и оздоровление детей (подраздел 0707)	8022,9	6865,8	5724,0	71,3	83,4	-1141,8
Другие вопросы в области образования (подраздел 0709)	9800,7	5121,9	4155,5	42,4	81,1	-966,4
Всего расходов	458045,3	257003,3	247117,0	54,0	96,2	-9886,3

Основные причины неосвоения средств по отрасли «Образование» следующие:

при относительно высоком проценте исполнения субвенций на обеспечение государственных гарантий на получение общего образования в общеобразовательных организациях (96,5%), общая сумма неосвоения средств по данному направлению расходов составляет 4285,6 тыс. рублей;

не в полном объёме перечислены бюджетные средства, предоставляемые муниципальным бюджетным и автономным образовательным учреждениям и организациям в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг: при уточнённом годовом плане 120483,3 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 66169,0 тыс. рублей, предоставлено 64990,0 тыс. рублей,

или 98,2% от кассового плана отчётного периода (остаток бюджетных средств составляет 1179,0 тыс. рублей);

в объёмах меньших, чем запланировано на отчётный период, освоены субвенции на предоставление государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в дошкольных образовательных организациях, сумма неосвоения составляет 1720,6 тыс. рублей.

По подразделу 0707 «Молодёжная политика» не в полном объёме использованы бюджетные средства, направляемые на организацию оздоровления и отдыха детей в каникулярное время: при уточнённом годовом плане 7414,4 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 6525,9 тыс. рублей, освоено 5384,1 тыс. рублей, или 82,5% от кассового плана отчётного периода (сумма неосвоения составляет 1141,8 тыс. рублей бюджетных средств, в том числе средства районного бюджета - 478,3 тыс. рублей, средства краевого бюджета - 663,5 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы за 1-е полугодие текущего года исполнены на 99,6%.

В полном объёме перечислены бюджетные средства, предоставляемые муниципальным бюджетным учреждениям культуры (центральная библиотека, краеведческий музей, районный дом культуры) в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг.

Не в полном объёме перечислены бюджетные средства, выделенные на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, запланировано на 1-е полугодие 150,0 тыс. рублей, кассовые расходы с начала года - 100,0 тыс. рублей, исполнение - 66,7%.

По расходам раздела 0900 «Здравоохранение» исполнение в отчётном периоде 11778,7 тыс. рублей, или почти 100% к уточнённым плановым назначениям отчётного периода (51,1% к годовым).

В *Таблице 10* приведены данные по расходам районного бюджета за 1-е полугодие текущего года в разрезе видов медицинской помощи.

Таблица 10

Наименование подразделов классификации расходов бюджетов	Кассовый план на отчётный период, тыс. руб.	Исполнение за отчётный период, тыс. руб.	% исполнения
1	2	3	4
0901 Стационарная медицинская помощь	10210,8	10210,2	99,994
0902 Амбулаторная помощь	266,5	266,5	100,0
0904 Скорая медицинская помощь	1302,0	1302,0	100,0
Итого	11779,3	11778,7	99,995

В отчётном периоде текущего года не в полном объёме освоены межбюджетные трансферты, запланированные на реализацию мероприятий по приведению в нормативное состояние учреждений здравоохранения в рамках ДЦП «Пожарная безопасность», остаток неосвоенных бюджетных средств - 0,6 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы за 1-е полугодие текущего года исполнены на 85,5%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов по данному разделу является неосвоение средств по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»: при уточнённом годовом плане 40908,5 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 24883,9 тыс. рублей, освоено 21086,5 тыс. рублей, или 84,7% от кассового плана отчётного периода. Основную долю (почти 70%) в данной сумме неосвоения бюджетных средств занимают средства, направляемые на предоставление мер социальной поддержки учащимся из многодетных малоимущих и малоимущих семей, - 1536,0 тыс. рублей, на приобретение жилья отдельным категориям граждан и жилищные программы, - 1031,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения уточнённых годовых плановых назначений и кассового плана 1-го полугодия 2014 года в разрезе ведомств представлен в таблице, следующей ниже:

Таблица 11

Ведомство	Официальное наименование	Уточнённый годовой план, тыс. руб.	Кассовый план на 1 полугодие 2014 года, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2014 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	160066,4 <i>109959,0</i>	68620,8 <i>34345,2</i>	57527,5 <i>30907,6</i>	35,9 <i>28,1</i>	83,8 <i>90,0</i>
220	Земское Собрание Карагайского муниципального района Пермского края	3438,0 <i>3438,0</i>	1773,3 <i>1773,3</i>	1595,8 <i>1595,8</i>	46,4 <i>46,4</i>	90,0 <i>90,0</i>
218	Контрольно-счётная палата Карагайского муниципального района	2026,5 <i>1990,5</i>	1103,6 <i>1083,2</i>	942,6 <i>940,1</i>	46,5 <i>47,2</i>	85,4 <i>86,8</i>
163	муниципальное казенное учреждение «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района»	7285,5 <i>7285,5</i>	1549,9 <i>1549,9</i>	1265,9 <i>1265,9</i>	17,4 <i>17,4</i>	81,7 <i>81,7</i>
210	муниципальное казенное учреждение «Управление финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района Пермского края»	59459,1 <i>56210,8</i>	32980,9 <i>29886,9</i>	32528,0 <i>29587,3</i>	54,7 <i>52,6</i>	98,6 <i>99,0</i>

221	муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации Карагайского муниципального района»	480068,6	264773,3	253581,2	52,8	95,8
		<i>126559,4</i>	<i>68605,8</i>	<i>66652,7</i>	<i>52,7</i>	<i>97,2</i>
Итого		712344,1	370801,8	347441,0	48,8	93,7
Итого		305443,2	137244,3	130949,4	42,9	95,4

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 происходит неравномерно. Больше половины бюджетных средств предполагается к освоению во втором полугодии текущего года.

Уровень исполнения ниже среднего наблюдается по четырём ведомствам из шести.

Следует отметить, что удельный вес расходов за счёт собственных средств, запланированных по Комитету имущественных отношений к исполнению за 1-е полугодие в объёме 1549,9 тыс. рублей, составляет всего лишь **21,3%** от годовых назначений. Не осваиваются бюджетные средства, запланированные в объёме **4000,0** тыс. рублей на расходы, связанные с паспортизацией и технической инвентаризацией муниципальной собственности Карагайского муниципального района.

Расходование средств резервного фонда администрации Карагайского муниципального района Пермского края

Первоначальным Решением о бюджете объём резервного фонда утверждён в размере **1000,0** тыс. рублей. В первом полугодии 2014 года средства из резервного фонда администрации района не выделялись.

3.3. Исполнение муниципальных программ

Программный формат бюджета района на 2014 год предусматривает реализацию **семи** муниципальных программ на сумму **447103,7** тыс. рублей, уточнённым планом расходы на реализацию программных мероприятий **увеличены до 478155,2** тыс. рублей.

Кассовые расходы составили **251384,6** тыс. рублей, или **52,6%** к уточнённым годовым назначениям и **96,1%** к кассовому плану, составляющему 261460,6 тыс. рублей.

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

Таблица 12

Наименование муниципальной программы	Кассовый план на 1 полугодие 2014 года, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2014 года, тыс. руб.	% исполнения кассового плана
Молодёжная политика Карагайского муниципального района	4153,9	3711,8	89,4

Развитие сельского хозяйства в Карагайском муниципальном районе	1630,8	969,9	59,5
---	--------	-------	------

Не в полном объёме реализованы мероприятия по подпрограмме «Обеспечение молодых семей в Карагайском муниципальном районе». По пояснениям, представленным администрацией района, на средства в объёме 442,1 тыс. рублей, поступившие из бюджетов сельских поселений, проводится процедура утверждения заявок.

В полном объёме (660,9 тыс. рублей) не освоены бюджетные ассигнования, запланированные на мероприятия по улучшению жилищных условий граждан, молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельских поселениях Карагайского муниципального района, в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Карагайского муниципального района». Причины неисполнения расходов в пояснительной записке к Отчёту за 1-е полугодие не приведены.

3.4. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности

Уточнённым бюджетом на 2014 год предусмотрены расходы по реализации инвестиционных проектов в объёме **8961,4** тыс. рублей (в части средств бюджета района - **2835,0** тыс. рублей).

Объём бюджетных инвестиций за 1-е полугодие 2014 года составил **2246,5** тыс. рублей, или **25,1%** от уточнённого плана (в части средств бюджета района - **752,0** тыс. рублей).

Динамика исполнения инвестиционных расходов за первое полугодие 2010 - 2014 годов за счёт всех источников бюджета представлена в ниже следующей таблице.

Таблица 13

Анализ освоения бюджетных инвестиций за счёт всех источников бюджета в первом полугодии 2010-2014 годов, тыс. руб.

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2010 год	34872,5	9481,5	27,2
2011 год	37288,1	3048,5	8,2
2012 год	35077,8	1666,7	4,8
2013 год	22470,5	1611,3	7,2
2014 год	8961,4	2246,5	25,1

Из вышеприведённых данных следует, что объём инвестиций, планируемых к вложению в 2014 году, значительно ниже аналогичных показателей за 2010, 2011, 2012 и 2013 годы и, как следствие, уровень исполнения инвестиционных расходов по состоянию на 01.04.2014 выше аналогичных показателей за 2011, 2012 и 2013 годы.

Анализ исполнения кассового плана показывает, что уровень исполнения за 1-е полугодие 2014 года в сравнении с аналогичным показателем 2013 года снизился.

Так, сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2013 года по бюджетным инвестициям был выполнен на **54,8%**, уровень исполнения за 1-е полугодие текущего года составляет всего **33,7%**.

IV. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете на 2014 год с учётом последующих изменений утверждён прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 35324,6 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.

Согласно отчётным данным по итогам исполнения бюджета за отчётный период текущего года сложился кассовый профицит бюджета в сумме 12393,9 тыс. рублей.

V. Анализ состояния муниципального долга Карагайского муниципального района

Объём муниципального долга Карагайского муниципального района по состоянию на 01.07.2014 составляет в сумме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в отчётном периоде Карагайским муниципальным районом не предоставлялись.

VI. Анализ состояния задолженности по кредитам, предоставленным за счёт средств районного бюджета

За отчётный период бюджетные кредиты из районного бюджета не предоставлялись.

На 1 января 2014 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам составила 1660479,85 рублей.

По данным, представленным Управлением финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района, по состоянию на 1 июля 2014 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет 1546369,67 рублей. В отчётном периоде сумма погашения - 114110,18 рублей, в том числе за первый квартал текущего года - 64079,68 рублей, за второй квартал - 50030,50 рублей.

Остаток долга на конец отчётного периода имеет следующую структуру:

централизованная ссуда (с/х организации)	4,27%	66090,16 рублей;
программа «Сельский дом» (физ. лица)	95,73%	1480279,51 рублей.

VII. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.07.2014 сумма просроченной дебиторской задолженности районного бюджета составляет 0,0 тыс. рублей.

По данным Управления финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района и главных распорядителей бюджетных средств за отчётный период образовалась просроченная кредиторская задолженность в сумме 1763,0 тыс. рублей, в том числе мку «Управление образования администрации Карагайского муниципального района» имеет задолженность в сумме 1721,1 тыс. рублей, администрация Карагайского муниципального района Пермского края - 41,9 тыс. рублей.

Причина образования просроченной кредиторской задолженности - поступление не в полном объёме из краевого бюджета средств на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных муниципальных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и посёлках городского типа (рабочих посёлках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг.

Помимо вышеуказанного, администрация района по состоянию на 01.07.2014 имеет кредиторскую задолженность в сумме 890,9 тыс. рублей, в отчёте о кредиторской задолженности, представленном по отменённой форме, не указаны причины образования кредиторской задолженности, не раскрыты причины динамики кредиторской задолженности (по сравнению с началом финансового года задолженность возросла на 27,1 тыс. рублей). Также наблюдается рост дебиторской задолженности (+236,2 тыс. рублей), связанный по пояснениям администрации района с выплатой авансовых платежей в соответствии с заключёнными муниципальными контрактами на текущий финансовый год.

VIII. Анализ задолженности по платежам в бюджет

Анализ состояния задолженности по платежам в бюджет района по состоянию на 01.07.2014 приведён в таблице (см. *Таблицу 14*).

Таблица 14

Наименование показателя	Задолженность на (тыс. руб.)		Прирост (снижение)	
	01.01.2014	01.07.2014	%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего по налоговым и неналоговым доходам	5682,0	4725,0	-16,8	-957,0
Налоговые доходы	5104,5	3967,9	-22,3	-1136,6
налог на доходы физических лиц	1226,0	1166,9	-4,8	-59,1
единый налог на вменённый доход	286,0	372,9	30,4	86,9
транспортный налог с организаций	78,3	123,0	57,1	44,7
транспортный налог с физических лиц	3514,2	2305,1	-34,4	-1209,1
Неналоговые доходы	577,5	757,1	31,1	179,6
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	255,0	452,5	77,5	197,5

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)	249,1	223,2	-10,4	-25,9
доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	0,0	0,0	-	-
доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	0,0	8,5	-	8,5
денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	73,4	72,9	-0,7	-0,5

Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2014 в целом **уменьшилась на 16,8%** (-957,0 тыс. рублей) и составила 4725,0 тыс. рублей. Однако задолженность по неналоговым доходам **возросла на 31,1%** (главным администратором доходов бюджета по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, является МКУ «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района»).

КСП отмечает довольно существенный объём задолженности по платежам в районный бюджет, который составляет 7,3% от объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, запланированных к поступлению в 2014 году, и почти 17% от объёма налоговых и неналоговых доходов, запланированных к поступлению на первое полугодие текущего года.

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

Согласно Отчёту о согласовании в отчётном периоде УФ и НП решений налогового органа об изменении сроков уплаты налогов и сборов в районный бюджет по состоянию на 01.07.2014 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России № 3 по Пермскому краю в отчётном периоде текущего года не направляла на согласование решения об изменении сроков уплаты налогов и сборов, зачисляемых в районный бюджет.

IX. Выводы и предложения

1. Отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2014 года представлен в КСП Карагайского муниципального района с нарушением срока, установленного решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.02.2013 № 11/22.

2. Фактическое исполнение бюджета составляет по **доходам 359834,9** тыс. рублей, или **53,1%** относительно уточнённого плана, по расходам - **347441,0** тыс. рублей, или **48,8%** относительно уточнённого плана, профицит сложился в сумме **12393,9** тыс. рублей.

При этом кассовый план, сформированный и утверждённый администрацией Карагайского муниципального района Пермского края на 1-е полугодие 2014 года, по доходам выполнен на **97,6%**, по расходам - на **94,0%**.

Не выполнен кассовый план по поступлениям налога на доходы физических лиц (-616,3 тыс. рублей), доходов от уплаты акцизов (-387,4 тыс. рублей), транспортного налога с физических лиц (-267,3 тыс. рублей), единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (-76,0 тыс. рублей).

Кассовый план по безвозмездным поступлениям также не выполнен.

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на национальную экономику (60,6%), общегосударственные вопросы (81,6%), социальную политику (85,5%). В отношении указанных разделов данная тенденция сохраняется с 1-го квартала 2014 года.

3. За отчётный период наблюдается уменьшение **остатков неиспользованных средств** на едином счёте бюджета, составивших на 01.07.2014 **93074,8** тыс. рублей, в том числе доля средств районного бюджета - 80,8%, средств краевого бюджета - 19,2%.

4. При анализе использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Карагайского муниципального района за 1-е полугодие текущего года установлено, что имеется остаток бюджетных ассигнований по состоянию на 1 июля 2014 года в сумме **24244,0** тыс. рублей, или **86,7%** от объёма запланированных бюджетных ассигнований дорожного фонда.

5. Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2014 в целом **уменьшилась на 16,8%** (-957,0 тыс. рублей) и составила 4725,0 тыс. рублей. Однако задолженность по неналоговым доходам **возросла на 31,1%**.

6. В сравнении с показателями 1-го полугодия 2013 года

- уровень исполнения уточнённого плана **по доходам** бюджета за 1-е полугодие 2014 года вырос на 6,5%;

- уровень исполнения уточнённого плана **по расходам** бюджета за отчётный период вырос на 8,1%.

7. Исполнение расходов за счёт собственных средств бюджета за 1-е полугодие 2014 года составило 130949,4 тыс. рублей при уточнённом годовом плане в сумме 305443,2 тыс. рублей, или 42,9%.

8. **Инвестиционные расходы** бюджета района **исполнены** за 1-е полугодие 2014 года на сумму **2246,5** тыс. рублей, или всего **25,1%** от уточнённого плана. Объём инвестиций, планируемых к вложению в 2014 году, **значительно сократился** в сравнении с аналогичными периодами 2010-2013 годов.

Анализ исполнения кассового плана показал, что уровень исполнения инвестиционных расходов за 1-е полугодие 2014 года в сравнении с аналогичным показателем 2013 года снизился.

Так, сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2013 года по бюджетным инвестициям был выполнен на **54,8%**, уровень исполнения за 1-е полугодие текущего года составляет всего **33,7%**.

9. Годовые плановые назначения на реализацию **муниципальных программ** за 1-е полугодие 2014 года в целом **освоены на 52,6%** (объём затраченных бюджетных средств - **251384,6** тыс. рублей), кассовый план исполнен на **96,1%**.

10. Объём кредиторской задолженности за отчётный период **увеличился на 1763,0** тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2014 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет **1546,4** тыс. рублей.

По результатам проведённого анализа отчёта администрации Карагайского муниципального района Пермского края об исполнении бюджета за 1-е полугодие 2014 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 2014 года.

Администрации Карагайского муниципального района Пермского края:

1. По итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2014 года произвести оценку поступления доходов в 2014 году и внести необходимые уточнения в бюджет Карагайского муниципального района по отдельным доходным источникам.

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

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

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Карагайского муниципального района

Т.В. Егорова