



## **КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАРАГАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Ул. Ленина, д.5, с. Карагай, Пермский край, 617210  
Телефон (34297) 3 18 16, факс (34297) 3 18 16  
ОКПО 95913521, ОГРН 1065933012530, ИНН/КПП 5933005292/593301001

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I полугодие 2012 года**

8 августа 2012 г.

№ 16/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, Контрольно-счётной палатой Карагайского муниципального района (далее – КСП) в рамках осуществления текущего финансового контроля подготовлено Заключение на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I полугодие 2012 года (далее – Заключение).

Заключение подготовлено на основании результатов проведённого анализа материалов, представленных администрацией Карагайского муниципального района в Земское Собрание Карагайского муниципального района от 27.07.2012 № 1700.

В составе отчёта об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I полугодие 2012 года (далее – Отчёт за I полугодие) представлены следующие материалы:

- копия постановления администрации Карагайского муниципального района Пермского края от 27.07.2012 № 267 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1 полугодие 2012 года»;

- пояснительная записка;

- 16 форм отчётов по исполнению бюджета, предусмотренных решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 25.03.2009 № 11/44.

*КСП отмечает, что срок представления Отчёта за I полугодие соответствует, а объём материалов и документов не соответствует требованиям, определённым решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 25.03.2009 № 11/44.*

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

Актуальность рассмотрения Земским Собранием представленного Отчёта за I полугодие обусловлена требованиями статьи 42 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе», согласно которой администрация Карагайского муниципального района ежеквартально направляет в Земское Собрание Карагайского муниципального района отчёт об исполнении бюджета района.

### **I. Общая характеристика исполнения бюджета Карагайского муниципального района за I полугодие 2012 года**

Решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 21.12.2011 № 22/9 «О бюджете Карагайского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – Решение о бюджете) на 2012 год **доходы** утверждены в сумме **546464,445** тыс. рублей, **расходы** – в сумме **527272,445** тыс. рублей, с прогнозируемым значением **профицита** бюджета в сумме **19192,0** тыс. рублей.

В период до 1 июля 2012 года решениями Земского Собрания Карагайского муниципального района бюджет уточнялся **три раза** с изменением параметров бюджета: по доходам – **620134,035** тыс. рублей, по расходам – **637759,237** тыс. рублей, с дефицитом бюджета – **17625,238** тыс. рублей.

Сравнительный анализ Отчёта за I полугодие проведён КСП относительно:

**«утверждённого бюджета»** - **годовых** параметров бюджета в редакции **решений** Земского Собрания Карагайского муниципального района от 29.02.2012 № 17/11, от 30.03.2012 № 16/12, от 30.05.2012 № 12/14;

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

**«кассового плана»** - **плановых** показателей объёмов доходов и расходов бюджета, сформированных и принятых администрацией Карагайского муниципального района **на I полугодие 2012 года**.

Показатели фактического исполнения утверждённого бюджета, уточнённого плана, кассового плана, полученные за I полугодие 2012 года, представлены в *Таблице 1*:

Таблица 1

	Утверждённый бюджет на 2012 год (в ред. РЗСКМР от 29.02.2012 № 17/11, от 30.03.2012 № 16/12, от 30.05.2012 № 12/14), тыс. руб.	Уточнённый план на 2012 год, тыс. руб.	Кассовый план на I полугодие 2012 года, тыс. руб.	Исполнено за I полугодие 2012 года, тыс. руб.	Процент исполнения утверждённого бюджета, %	Процент исполнения уточнённого бюджета, %	Процент исполнения кассового плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	620134,035	656184,9	333975,7	305816,5	49,3	46,6	91,6
расходы	637759,273	669452,5	318696,7	273670,2	42,9	40,9	85,9
(-)дефицит, (+)профицит	-17625,238	-13267,6	15279,0	32146,3	x	x	x

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета показывает, что **уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов**, в результате сложившийся профицит составил **32146,3** тыс. рублей; кассовый план, сформированный администрацией района по доходам и расходам, не выполнен.

Динамика исполнения бюджета за I полугодие 2010-2012 годов в абсолютных величинах и процентном отношении к годовым назначениям характеризуется следующими цифрами:

Таблица 2

**Анализ исполнения доходов бюджета Карагайского муниципального района за I полугодие 2010-2012 годов, тыс. руб.**

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2010 год	490696,5	222610,1	45,4
2011 год	525776,7	251369,6	47,8
2012 год	656184,9	305816,5	46,6

Таблица 3

**Анализ исполнения расходов бюджета Карагайского муниципального района за I полугодие 2010-2012 годов, тыс. руб.**

Период	Уточнённый план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2010 год	532889,7	207927,7	39,0
2011 год	570116,3	230390,7	40,4
2012 год	669452,5	273670,2	40,9

Таким образом, анализ исполнения бюджета показывает, что при увеличении объёма как доходов, так и расходов уровень исполнения в сравнении с I

полугодием 2011 года по доходам уменьшился, по расходам – незначительно увеличился.

По состоянию на 01.07.2012 на едином счёте бюджета имеются **неиспользованные средства** в объёме **104161,8** тыс. рублей. За отчётный период объём остатков увеличился на **32528,2** тыс. рублей. За второй квартал текущего года объём остатков увеличился на **7638,8** тыс. рублей (на 01.04.2012 – 96523,0 тыс. рублей). На конец отчётного периода нераспределённые остатки средств районного бюджета составляют в сумме **16759,6** тыс. рублей. Имеются средства на счетах главных распорядителей бюджетных средств в объёме 51890,3 тыс. рублей.

*Для сведения. Неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2011 – 68824,5 тыс. рублей, нераспределённые остатки средств районного бюджета – 4942,4 тыс. рублей.*

Исполнение расходов местных бюджетов муниципальных образований Карагайского муниципального района за I полугодие 2012 года составило 28,1% от годового плана, утверждённого представительными органами муниципальных образований по состоянию на 01.07.2012, в том числе в разрезе сельских поселений: Карагайское – 23,8%, Козьмодемьянское – 28,2%, Менделеевское – 25,4%, Нердвинское – 35,8%, Никольское – 33,6%, Обвинское – 33,7%, Рождественское – 41,6%.

## II. Исполнение доходов бюджета Карагайского муниципального района

### 2.1. Анализ исполнения доходов бюджета

Утверждённый (уточнённый) бюджет по доходам бюджета на 2012 год исполнен на 46,6%. По сравнению с I полугодием 2011 года доходов поступило больше на 54446,9 тыс. рублей, увеличение составило 21,7%.

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

Уменьшение поступлений налоговых и неналоговых доходов связано с изменениями в 2012 году нормативов зачисления в бюджет района по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций, государственной пошлины за регистрацию транспортных средств, штрафов за правонарушения в области дорожного движения.

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 2012 год	Факт I полугодия 2012 года	Исполнение плана, %	Отклонения	Факт I полугодия 2011 года	I полугодие 2012 года/I полугодие 2011 года, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>Всего доходов</b>	<b>656184,9</b>	<b>305816,5</b>	<b>46,6</b>	<b>-350368,4</b>	<b>251369,6</b>	<b>121,7</b>
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	50441,0	22668,0	44,9	-27773,0	26793,1	84,6

налоговые доходы	46328,9	21104,1	45,6	-25224,8	23276,4	90,7
неналоговые доходы	4112,1	1561,8	38,0	-2550,3	3516,7	44,4
Безвозмездные поступления	605743,9	283148,5	46,7	-322595,4	224576,5	126,1

Значительный рост безвозмездных поступлений в районный бюджет связан с поступлением средств из бюджета Пермского края за счёт поступления дотации в объёме 125264,0 тыс. рублей (в 2011 году - 103900,7 тыс. рублей) и увеличения поступления субвенций (в 2012 году – 144149,0 тыс. рублей, в 2011 году - 108385,0 тыс. рублей).

Согласно информации по исполнению доходов бюджета кассовый план на 01.07.2012 исполнен на 91,6% (-28159,2 тыс. рублей). При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены на 111,1%, сверх плана поступило 2269,2 тыс. рублей. Анализ исполнения кассового плана в разрезе основных групп доходов приведён в таблице:

Таблица 5

Наименование групп доходов	Кассовый план, тыс. руб.	Факт I полугодия 2012 года, тыс. руб.	Исполнение плана	
			%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
<b>Всего доходов</b>	<b>333975,7</b>	<b>305816,5</b>	<b>91,6</b>	<b>-28159,2</b>
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:				
налоговые доходы	20398,8	22668,0	111,1	+2269,2
налоговые доходы	18935,2	21104,1	111,5	+2168,9
неналоговые доходы	1463,6	1561,8	106,7	+98,2
Безвозмездные поступления	313576,9	283148,5	90,3	-30428,4

- Перевыполнение плана налоговых доходов обеспечено за счёт поступления налога на доходы физических лиц (+1118,1 тыс. рублей), единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (+226,2 тыс. рублей), транспортного налога (+909,0 тыс. рублей). Но в то же время не выполнен кассовый план по поступлениям государственной пошлины (-84,4 тыс. рублей).

- Неналоговые доходы перевыполнены за счёт поступления доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (+273,2 тыс. рублей), штрафов (+327,1 тыс. рублей), прочих неналоговых доходов (+63,4 тыс. рублей). Но наблюдается неисполнение кассового плана по поступлениям доходов от аренды земельных участков (-115,6 тыс. рублей), доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (-86,0 тыс. рублей), платы за негативное воздействие на окружающую среду (-21,1 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков (-92,8 тыс. рублей).

- Неисполнение плана по безвозмездным поступлениям обусловлено неполным объёмом поступлений субвенций (-10124,3 тыс. рублей), субсидий (-14266,5 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов (-1247,2 тыс. рублей).

Кроме того, при формировании кассового плана по доходам не планировался возврат остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края, образовавшихся по состоянию на 01.01.2012. Возврат остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.07.2012 составил 4790,4 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 4492,9 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 2012 года внести изменения в бюджет.***

В части доходов от реализации имущества КСП обращает внимание на следующее. Поступления доходов от реализации имущества в отчётном периоде 2012 года составили 0,0 тыс. рублей, кассовый план исполнен на 0,0% (-250,0 тыс. рублей).

*Примечание. Проанализировать ситуацию с выполнением прогнозного плана приватизации муниципального имущества не представляется возможным. Отсутствует приложение № 6 к постановлению администрации Карагайского муниципального района Пермского края от 27.07.2012 № 267 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I полугодие 2012 года». Комитетом имущественных отношений не представлены отчёты за I полугодие 2012 годы в соответствии с требованиями решения Земского Собрания Карагайского муниципального района от 25.03.2009 № 11/44.*

***Таким образом, вышеприведённые данные по исполнению доходной части бюджета за I полугодие 2012 года свидетельствуют об удовлетворительном уровне исполнения доходной части бюджета в целом при определённых рисках неисполнения плановых назначений по неналоговым доходам, а также безвозмездных поступлений.***

## 2.2. Анализ оценки ожидаемого исполнения доходов бюджета

Анализ плановых темпов поступления налоговых и неналоговых доходов в сравнении с фактическими темпами приведён в *Таблице 6*.

*Таблица 6*

Наименование доходов	Темпы роста (снижения),%	
	утверждённый бюджет 2012/факт 2011	факт I полугодия 2012/ факт I полугодия 2011
1	2	3
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>66,9</b>	<b>84,6</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>79,1</b>	<b>90,7</b>
налог на доходы физических лиц	72,4	103,5
единый налог на вменённый доход	105,6	115,7
транспортный налог	90,4	211,1
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>22,1</b>	<b>44,4</b>
доходы от сдачи в аренду имущества	52,6	26,9
доходы от перечисления части прибыли	102,4	539,9
доходы от реализации имущества	18,1	4,5

Таким образом, вышеприведённые данные свидетельствуют, что налоговые доходы бюджета по итогам I полугодия 2012 года растут быстрее, чем запланировано в бюджете, а неналоговые доходы, напротив, имеют более низкие темпы.

*КСП считает возможным рекомендовать администрации района по итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2012 года произвести оценку поступления доходов в 2012 году и внести необходимые уточнения в бюджет, особенно в части плановых назначений по налогу на доходы физических лиц и доходам от реализации имущества.*

### III. Исполнение расходов бюджета

#### 3.1. Общая характеристика расходной части бюджета

В представленном для рассмотрения Отчёте за I полугодие исполнение расходов бюджета за отчётный период составили **273670,2** тыс. рублей или **40,9%** от уточнённого плана в сумме **669452,5** тыс. рублей, кассовый план I полугодия 2012 года исполнен на **85,9%**.

Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2012 года по бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлено следующими данными (тыс. руб.):

Таблица 7

Наименование показателя	Уточнённый план (бюджетная роспись)	Кассовый план на I полугодие	Исполнено расходов	% исполнения уточнённого плана	% исполнения кассового плана
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы (раздел 0100)	54738,0	18482,0	13826,5	25,3	74,8
Национальная экономика (раздел 0400)	45178,3	18836,0	11272,6	25,0	59,8
Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	36974,7	9024,1	3644,0	9,9	40,4
Охрана окружающей среды (раздел 0600)	393,5	245,2	61,7	15,7	25,2
Образование (раздел 0700)	338632,4	175589,9	168660,4	49,8	96,1
Культура, кинематография (раздел 0800)	23305,6	7380,2	7036,2	30,2	95,3
Здравоохранение (раздел 0900)	42698,3	21122,5	15395,5	36,1	72,9
Социальная политика (раздел 1000)	78915,0	40886,1	30836,3	39,1	75,4
Физическая культура и спорт (раздел 1100)	1273,7	1092,0	843,5	66,2	77,2
Межбюджетные трансферты (раздел 1400)	47343,0	26038,7	22093,5	46,7	84,8
<b>Всего расходов</b>	<b>669452,6</b>	<b>318696,7</b>	<b>273670,2</b>	<b>40,9</b>	<b>85,9</b>

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за I полугодие текущего года сложилось по расходам на охрану окружающей среды

(25,2%), жилищно-коммунальное хозяйство (40,4%), национальную экономику (59,8%). В отношении указанных разделов данная тенденция сохраняется с I квартала 2012 года.

Также следует обратить внимание на следующее. 17,5% в общей сумме неосвоения бюджетных средств приходится на сумму неиспользованных средств, запланированных на реализацию приоритетных региональных проектов, приоритетных муниципальных проектов, инвестиционных проектов, остаток неиспользованных средств на 01.07.2012 составляет 7896,0 тыс. рублей, в т.ч.:

по бюджетам:

краевой – 3332,4 тыс. рублей;

районный и бюджеты поселений – 4563,6 тыс. рублей;

по разделам:

04 «Национальная экономика» - 1522,5 тыс. рублей;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4830,1 тыс. рублей;

07 «Образование» - 1138,4 тыс. рублей;

09 «Здравоохранение» - 405,0 тыс. рублей.

КСП отмечает, что в силу положений Инструкции № 157н и Инструкции № 191н *информация о кассовом исполнении* расходов отражает только факт перечисления средств на счета муниципальных бюджетных и автономных учреждений. Бюджетная отчётность *не отражает* реальной картины *освоения бюджета*, так как не учитывает остатки средств на счетах, выделенные и неиспользованные на цели их выделения.

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

По разделу 0100 «**Общегосударственные вопросы**» расходы за I полугодие текущего года исполнены на 74,8%. 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 19128,9 тыс. рублей на I полугодие т.г. было запланировано 9076,8 тыс. рублей, освоено 6921,1 тыс. рублей или 76,3% от кассового плана отчётного периода (администрацией района неосвоено 1746,1 тыс. рублей запланированных бюджетных средств); неосвоение средств по подразделу 0113 «*Другие общегосударственные вопросы*»: при уточнённом годовом плане 23746,1 тыс. рублей на I полугодие текущего года было запланировано 3542,2 тыс. рублей, освоено 2337,3 тыс. рублей или 66,0% от кассового плана отчётного периода (Комитетом имущественных отношений кассовый план по расходам исполнен на 51,2%, сумма неосвоения запланированных бюджетных средств - 902,2 тыс. рублей, на обеспечение хранения, комплектования, учёта и использования



архивных документов архивного фонда Пермского края неиспользованный остаток средств составляет 132,5 тыс. рублей).

По разделу 0400 **«Национальная экономика»** расходы за I полугодие текущего года исполнены на 59,8%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов являются: неосвоение средств по подразделу 0405 *«Сельское хозяйство и рыболовство»*: при уточнённом годовом плане 6187,9 тыс. рублей на I полугодие текущего года было запланировано 4140,5 тыс. рублей, освоено 1450,7 тыс. рублей (исполнение кассового плана на реализацию муниципальной программы по развитию АПК района составляет 33,1% (-2007,9 тыс. рублей)); неосвоение средств по подразделу 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*: при уточнённом годовом плане 31046,6 тыс. рублей на I полугодие текущего года было запланировано 8151,7 тыс. рублей, освоено 5119,8 тыс. рублей (кассовый план по расходам на содержание муниципальных дорог исполнен на 68,2% (-1907,9 тыс. рублей); кассовый план по расходам на текущий ремонт автомобильных дорог исполнен на 0,0% (-1124,0 тыс. рублей)).

По подразделу 0412 *«Другие вопросы в области национальной экономики»* не в полном объёме освоены бюджетные средства, выделенные на реализацию целевой программы развития малого и среднего предпринимательства (при плановых назначениях в сумме 900,0 тыс. рублей, освоено фактически 580,8 тыс. рублей), а также на разработку генеральных планов сельских поселений: при уточнённом годовом плане 2143,8 тыс. рублей на I полугодие т.г. было уточнено 2143,8 тыс. рублей (из них средства краевого бюджета – 2100,0 тыс. рублей), освоено 621,3 тыс. рублей.

Самый низкий процент освоения бюджетных назначений (9,9% от уточнённых годовых назначений и 40,4% от кассового плана отчётного периода) сложился по разделу 0500 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»**, что обусловлено, в первую очередь, неосвоением бюджетных средств по подразделу 0502 *«Коммунальное хозяйство»*: из 6298,1 тыс. рублей, предусмотренных на I полугодие 2012 года на реализацию инвестиционных проектов, неиспользованный остаток средств составляет 4362,7 тыс. рублей.

По разделу 0600 **«Охрана окружающей среды»** неиспользованный остаток средств составляет 183,5 тыс. рублей, иными словами кассовый план по расходам на I полугодие 2012 года исполнен на 25,2%. В данном разделе предусматриваются средства на реализацию ДЦП *«Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района на 2011-2015 годы»*.

По разделу 0700 **«Образование»** на I полугодие 2012 года утверждены расходы в общей сумме 175589,9 тыс. рублей, что составляет 51,9% от уточнённых годовых бюджетных назначений. Фактическое освоение бюджетных средств за отчётный период, согласно Отчёту за I полугодие, составило 168660,4 тыс. рублей или 96,1% от плановых назначений.

В разрезе подразделов исполнение бюджета сложилось следующим образом (см. *Таблицу 8*):

Таблица 8

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)	54863,8	25562,8	25555,0	46,6	100,0	-7,8
Общее образование (подраздел 0702)	265178,0	138311,9	134977,3	50,9	97,6	-3334,6
Молодёжная политика и оздоровление детей (подраздел 0707)	6806,2	5918,0	3146,1	46,2	53,2	-2771,9
Другие вопросы в области образования (подраздел 0709)	11784,4	5797,2	4982,0	42,3	85,9	-815,2
<b>Всего расходов</b>	<b>338632,4</b>	<b>175589,9</b>	<b>168660,4</b>	<b>49,8</b>	<b>96,1</b>	<b>-6929,5</b>

Основные причины неосвоения средств по отрасли «Образование» следующие:

не в полном объёме освоены бюджетные средства, выделенные на реализацию приоритетного муниципального проекта в рамках приоритетного регионального проекта «Новая школа» (1138,4 тыс. рублей, в т. ч. средства краевого бюджета – 504,9 тыс. рублей, средства районного бюджета – 633,5 тыс. рублей);

при достаточно высоком проценте исполнения субвенций на обеспечение государственных гарантий на получение общего образования в общеобразовательных учреждениях (98,8%), общая сумма неосвоения средств по данному направлению расходов составляет 1051,6 тыс. рублей;

не в полном объёме перечислены бюджетные средства, предоставляемые муниципальным бюджетным образовательным учреждениям в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг: при уточнённом годовом плане 77814,6 тыс. рублей на I полугодие текущего года было запланировано 41221,3 тыс. рублей, предоставлено 40296,5 тыс. рублей или 97,8% от кассового плана отчётного периода (остаток бюджетных средств составляет 924,8 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 6180,3 тыс.

рублей на I полугодие т.г. было запланировано 5541,0 тыс. рублей, освоено 3029,9 тыс. рублей или 54,7% от кассового плана отчётного периода (сумма неосвоения составляет 2511,1 тыс. рублей бюджетных средств, в т.ч. средства районного бюджета – 219,2 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 2291,9 тыс. рублей).

По разделу 0800 «**Культура, кинематография**» расходы за I полугодие текущего года исполнены на 95,3%.

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.

По расходам раздела 0900 «**Здравоохранение**» исполнение в отчётном периоде 15395,5 тыс. рублей или 72,9% к уточнённым плановым назначениям отчётного периода (36,1% к годовым).

В *Таблице 9* приведены данные по расходам районного бюджета за I полугодие текущего года в разрезе видов медицинской помощи.

*Таблица 9*

Наименование подразделов классификации расходов бюджетов	Кассовый план на отчётный период, тыс. руб.	Исполнение за отчётный период, тыс. руб.	% исполнения
1	2	3	4
<b>0901</b> Стационарная медицинская помощь	13168,2	8312,9	63,1
<b>0902</b> Амбулаторная помощь	1787,5	1015,9	56,8
<b>0904</b> Скорая медицинская помощь	6166,8	6066,7	98,4
<b>Итого</b>	<b>21122,5</b>	<b>15395,5</b>	<b>72,9</b>

С 1 января 2012 года на территории Пермского края произведено перераспределение расходных полномочий между уровнями бюджетной системы Российской Федерации (краевым бюджетом и местными бюджетами).

Финансирование расходов по указанному разделу осуществляется за счёт субвенций бюджетам муниципальных районов на организацию оказания медицинской помощи на территории Пермского края в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи и субвенций бюджетам муниципальных районов на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам и медицинским сёстрам скорой медицинской помощи.

В отчётном периоде текущего года планировалось осуществить реализацию мероприятий по обеспечению пожарной безопасности в учреждениях здравоохранению за счёт средств краевого бюджета в объёме 5092,5 тыс. рублей. Исполнение кассового плана – 0,0%.

По разделу 1000 «**Социальная политика**» расходы за I полугодие т.г. исполнены на 75,4%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов по данному разделу являются: по подразделу 1004 «*Охрана семьи и детства*» не освоены бюджетные средства в сумме 5295,1 тыс. рублей, предназначенные для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закреплённого жилого помещения; неосвоение средств по подразделу 1003 «*Социальное обеспечение населения*»: при уточнённом годовом плане 59332,1 тыс. рублей на I полугодие т.г. было запланировано 31760,9 тыс. рублей, освоено 27368,8 тыс. рублей или 86,2% от кассового плана отчётного периода. Основную долю (почти 73,0%) в данной сумме неосвоения бюджетных средств занимают средства, направляемые на приобретение жилья отдельным категориям граждан, – 3195,0 тыс. рублей.

*Анализ исполнения расходов бюджета по ведомственной структуре расходов провести не представляется возможным.*

### **Расходование средств резервного фонда администрации Карагайского муниципального района**

Первоначальным Решением о бюджете объём резервного фонда утверждён в размере **1000,0** тыс. рублей. В I полугодии 2012 года средства из резервного фонда не выделялись.

#### **3.2.1. Программная составляющая районного бюджета (ведомственные, долгосрочные целевые программы)**

Уточнённым планом на 2012 год предусмотрены расходы на реализацию программных мероприятий в объёме **10427,2** тыс. рублей, в том числе за счёт бюджета района – **9187,5** тыс. рублей. Кассовые расходы составили **3967,6** тыс. рублей или **38,1%** к уточнённым годовым назначениям. Исполнение кассового плана на I полугодие 2012 года по расходам из районного бюджета составило **46,9%** (-3426,1 тыс. рублей).

В результате анализа исполнения программной части бюджета в разрезе целевых программ отдельно следует отметить исполнение по следующим программам.

**При наличии кассового плана полностью не освоены плановые назначения** по ДЦП «Охрана труда в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы». Не освоено 50,0 тыс. рублей.

Относительно кассового плана I полугодия текущего года **низкий уровень освоения** средств допущен по следующим программам:

- ДЦП «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района на 2011-2015 годы» освоено 61,7 тыс. рублей или **17,0%**;

- ДЦП «Молодёжная политика в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы» не освоены средства в размере 128,0 тыс. рублей (освоение **32,6%**);

- МЦП «Развитие агропромышленного комплекса Карагайского муниципального района на 2010-2012 годы» не освоено 2007,9 тыс. рублей от кассового плана (освоение **33,1%**);

- ДЦП «Развитие системы образования в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы» не освоено 369,9 тыс. рублей (освоение **52,3%**).

### 3.2.2. Бюджетные инвестиции, не включённые в целевые программы

Уточнённым бюджетом на 2012 год предусмотрены расходы по реализации инвестиционных проектов в объёме **35077,8** тыс. рублей (в части средств бюджета района – **6007,3** тыс. рублей).

Объём бюджетных инвестиций за I полугодие 2012 года составил **1666,7** тыс. рублей или **4,8%** от уточнённого плана (в части средств бюджета района – **0,0** тыс. рублей).

*Таблица 10*

#### Анализ освоения бюджетных инвестиций, не включенных в целевые программы в I полугодии 2010-2012 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

Из вышеприведённых данных следует, что объём инвестиций, планируемых к вложению в 2012 году, **сократился** в сравнении с аналогичным периодом 2011 года, При этом, исполнение бюджетных инвестиций за I полугодие 2012 года к аналогичному периоду 2010-2011 годов также снижено, по отношению к 2010 году значительно.

Сформированный администрацией района кассовый план I полугодия 2012 года по бюджетным инвестициям в размере 7119,3 тыс. рублей выполнен всего на **23,4%** (в части средств бюджета района - освоение **0,0%**).

### IV. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете на 2012 год утверждён прогнозируемый профицит бюджета в сумме 19192,0 тыс. рублей.

Согласно отчётным данным по итогам исполнения бюджета за отчётный период текущего года сложился кассовый профицит бюджета в сумме 32146,3 тыс. рублей.

### V. Анализ состояния муниципального долга Карагайского муниципального района

Объём муниципального долга Карагайского муниципального района за I полугодие текущего года увеличился по сравнению с началом года, но уменьшился по сравнению с данными по состоянию на 01.04.2012 (9535,3 тыс. рублей) и составляет на 01.07.2012 в сумме 7463,2 тыс. рублей, в т. ч. по муниципальным гарантиям в сумме 7463,2 тыс. рублей (т.е. в пределах объёма, установленного Решением о бюджете на конец текущего года). В составе долговых обязательств учтены:

муниципальные гарантии Карагайского муниципального района, предусмотренные Программой муниципальных гарантий Карагайского муниципального района на 2012 год и предоставляемые предприятиям района (ООО «Теплоэнерго с. Карагай», ООО «Тепло-Газ-Сервис»), производящим тепловую энергию и снабжающим теплом население, муниципальные бюджетные учреждения и других потребителей, для приобретения природного газа для котельных.

#### **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 2012 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам составила 2983872,16 рублей.

По данным, представленным Управлением финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района, по состоянию на 1 июля 2012 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет 2602043,16 рублей. В отчётном периоде сумма погашения – 381829,00 рублей, в том числе за первый квартал текущего года – 259947,75 рублей, за второй квартал – 121881,25 рублей.

Остаток долга на конец отчётного периода имеет следующую структуру:

централизованная ссуда (с/х организации)	2,54%	66090,16 рублей;
программа «Сельский дом» (физ. лица)	97,46%	2535953,00 рублей.

#### **VII. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

По состоянию на 01.07.2012 сумма кредиторской и дебиторской задолженности районного бюджета составляет 0,0 тыс. рублей (данные Управления финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района отражают сведения только о наличии просроченной задолженности).

По отчётам, представленным администрацией Карагайского муниципального района как главным распорядителем бюджетных средств, сумма кредиторской задолженности составляет 1382,0 тыс. рублей, сумма дебиторской задолженности – 421,2 тыс. рублей.

Основной причиной роста дебиторской задолженности является перечисление авансовых платежей подрядчикам и поставщикам по муниципальным контрактам.

Причина роста кредиторской задолженности из представленного отчёта непонятна.

*Примечание. По остальным главным распорядителям бюджетных средств (в частности, МКУ «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района», мку «Управление образования администрации Карагайского муниципального района) отчёты о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности на 01.07.2012 не представлены.*

### VIII. Анализ задолженности по платежам в бюджет

Анализ состояния задолженности по платежам в консолидированный бюджет по состоянию на 01.07.2012 приведён в таблице (см. *Таблицу 11*).

*Таблица 11*

Наименование показателя	Задолженность на (тыс. руб.)		Прирост (снижение)	
	01.01.2012	01.07.2012	%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
<b>Всего по налоговым и неналоговым доходам</b>	<b>4899,7</b>	<b>4624,6</b>	<b>94,4</b>	<b>-275,1</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>4899,7</b>	<b>4545,4</b>	<b>92,8</b>	<b>-354,3</b>
налог на доходы физических лиц (в т. ч. списано задолженности)	2064,9	776,6	37,6	-1288,3 (-89,0)
налог на имущество физических лиц (БСП) (в т. ч. списано задолженности)	236,9	292,4	123,4	55,5 (-244,8)
налог на имущество организаций	2,2	0,0	-	-2,2
земельный налог (БСП) (в т. ч. списано задолженности)	439,8	640,6	145,7	200,8 (-142,2)
единый налог на вменённый доход	83,7	380,0	454,0	296,3
единый сельскохозяйственный налог (БСП)	0,0	2,7	-	2,7
транспортный налог с организаций	0,0	65,5	-	65,5
транспортный налог с физических лиц (в т. ч. списано задолженности)	2068,0	2370,3	114,6	302,3 (-1002,0)
земельный налог по состоянию на 01.01.2006) (в т. ч. списано задолженности)	4,2	17,3	411,9	13,1 (-8,0)
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>0,0</b>	<b>79,2</b>	<b>-</b>	<b>79,2</b>
денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах (в т. ч. списано задолженности)	0,0	79,2	-	79,2 (-2,6)

Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2012 в целом **снизилась на 5,6%** (-275,1 тыс. рублей) и составила 4624,6 тыс. рублей.

КСП отмечает, что представленная отчётность **не отражает** реальной картины о состоянии задолженности по неналоговым доходам, так как отсутствует отчётность Комитета имущественных отношений.

**КСП также отмечает, что накопление задолженности приводит к невозможности её взыскания, признанию безнадёжной и списанию в установленном порядке. За I полугодие 2012 года списано задолженности на сумму 1488,6 тыс. рублей.**

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 01.07.2012 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 I полугодие 2012 года представлен в срок, но не в полном объёме, установленном решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 25.03.2009 № 11/44.

2. Фактическое исполнение бюджета относительно уточнённого плана составляет по **доходам 305816,5** тыс. рублей или **46,6%**, по расходам – **273670,2** тыс. рублей или **40,9%**, профицит сложился в сумме **32146,3** тыс. рублей.

При этом кассовый план, сформированный и утверждённый администрацией Карагайского муниципального района на I полугодие 2012 года, по доходам выполнен на **91,6%**, по расходам – на **85,9%**.

Неисполнение кассового плана по доходам обусловлено неполным объёмом поступлений субвенций (-10124,3 тыс. рублей), субсидий (-14266,5 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов (-1247,2 тыс. рублей).

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за I полугодие 2012 сложилось по расходам на охрану окружающей среды (25,2%), жилищно-коммунальное хозяйство (40,4%), национальную экономику (59,8%). В отношении указанных разделов данная тенденция сохраняется с I квартала текущего года.

3. За отчётный период наблюдается увеличение **остатков неиспользованных средств** на едином счёте бюджета в сумме 32528,2 тыс. рублей, составивших на 01.07.2012 **104161,8** тыс. рублей.

4. Анализ исполнения доходов бюджета за I полугодие 2012 года в разрезе источников свидетельствует о возможности уточнения плановых назначений по налогу на доходы физических лиц и определённых рисках по достижению принятых плановых заданий по доходам от реализации муниципального имущества.

5. По результатам I полугодия текущего года получено снижение задолженности в консолидированный бюджет Карагайского муниципального района по налоговым доходам, в основном за счёт списания задолженности.

6. В сравнении с показателями I полугодия 2011 года уровень исполнения расходов бюджета за I полугодие 2012 года незначительно увеличился (на 0,5% исполнение к годовому уточнённому плану и на 7,3% по выполнению кассового плана).

7. Бюджетные инвестиции за I полугодие 2012 года составили **1666,7** тыс. рублей или **4,8%** от уточнённого плана в размере **35077,8** тыс. рублей. Объём инвестиций, планируемых к вложению в 2012 году, **сократился** в сравнении с аналогичным периодом 2011 года.



Сформированный администрацией района кассовый план I полугодия 2012 года по бюджетным инвестициям в размере 7119,3 тыс. рублей выполнен всего на **23,4%** (в части средств бюджета района - освоение **0,0%**).

8. Годовые плановые назначения на реализацию программных мероприятий за I полугодие 2012 года в целом освоены на **3967,6** тыс. рублей или **38,1%**, кассовый план исполнен на **51,9%**. Исполнение кассового плана на I полугодие 2012 года по расходам из районного бюджета составило **46,9%** (-3426,1 тыс. рублей).

9. По состоянию на 1 июля 2012 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет **2602,0** тыс. рублей.

**По результатам проведённого анализа отчёта администрации Карагайского муниципального района об исполнении бюджета за I полугодие 2012 года КСП Карагайского муниципального района считает возможным рекомендовать:**

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

Принять к сведению отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I полугодие 2012 года.

***Администрации Карагайского муниципального района:***

1. По итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2012 года произвести оценку поступления доходов в 2012 году и внести необходимые уточнения в бюджет Карагайского муниципального района по отдельным доходным источникам.

2. В целях реального исполнения доходов бюджета произвести оценку возврата остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края и по итогам 9 месяцев 2012 года внести изменения в бюджет.

3. Обратить внимание на низкое освоение средств районного бюджета, запланированных на реализацию мероприятий по разделу 0400 «Национальная экономика», сложившееся за I полугодие текущего года.

4. Обратить внимание на низкую исполнительскую дисциплину по реализации районных и долгосрочных целевых программ.

5. Внести соответствующие изменения в пункт 12 решения Земского Собрания Карагайского муниципального района от 21.12.2011 № 22/9 «О бюджете Карагайского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», а также в приложение 11 и приложение 13 к Решению о бюджете.

6. Обратить внимание на крайне низкую исполнительскую дисциплину по реализации запланированных на текущий год инвестиционных проектов.

7. Принять действенные меры к физическим лицам, имеющим просроченную задолженность по погашению долгосрочных целевых ссуд, полученных в рамках программы «Сельский дом».

8. Обеспечить эффективный уровень реализации мероприятий, направленных на снижение задолженности по платежам в консолидированный бюджет Карагайского муниципального района.

9. По результатам анализа исполнения бюджета за I полугодие 2012 года в целях повышения результативности бюджетных расходов и в связи с началом работы над проектом бюджета на 2013-2015 годы целесообразно:

- провести инвентаризацию реального исполнения программной и инвестиционной составляющей бюджета и сократить избыточное резервирование денежных средств;

- уменьшить расходы бюджета на авансирование муниципальных контрактов и, как следствие, уменьшить отвлечение средств в дебиторскую задолженность.

10. Разработать и представить на утверждение Земским Собранием Карагайского муниципального района Методику оценки эффективности исполнения бюджета Карагайского муниципального района.

Председатель Контрольно-счётной  
палаты Карагайского муниципального  
района

Т.В. Егорова