



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 квартал 2012 года

15 мая 2012 г.

№ 9/э

При подготовке Заключения на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I квартал 2012 года (далее по тексту – «Заключение») Контрольно-счётной палатой Карагайского муниципального района проведён анализ фактического исполнения бюджета Карагайского муниципального района (далее по тексту – «районный бюджет») по отношению к годовым бюджетным назначениям, утверждённым 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» с учётом внесённых изменений и дополнений (далее по тексту – «Решение о бюджете»), и к кассовому плану на отчётный период.

Отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I квартал 2012 года (далее по тексту – «Отчёт за I квартал») представлен в табличных формах, утверждённых решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 25.03.2009 № 11/44, с приложением пояснительной записки. В соответствии со статьёй 42 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе» представленный в Земское Собрание Карагайского муниципального района отчёт утверждён главой Карагайского муниципального района – главой администрации Карагайского муниципального района.

Актуальность рассмотрения Земским Собранием представленного Отчёта за I квартал 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.

Исполнение бюджета демонстрирует тенденции с одинаковыми векторами: доходы по некоторым позициям и в целом - не выполняются, расходы - до плановых показателей не осваиваются за исключением подразделов 0701 «Дошкольное образование» и 0901 «Стационарная медицинская помощь».

Согласно Отчёту за I квартал в районный бюджет поступило доходов в сумме 135144,4 тыс. рублей, что на 19367,0 тыс. рублей или на 12,53% меньше объёма, предусмотренного кассовым планом на отчётный период, и составляет 22,37% к уточнённым годовым бюджетным назначениям.

Расходы районного бюджета исполнены в объёме 110515,1 тыс. рублей – на 85,02% к кассовому плану на отчётный период или на 18,26% к уточнённым годовым назначениям. В разрезе разделов бюджетной классификации исполнение бюджета за отчётный период от плановых показателей варьируется от 97,63% «Культура и кинематография» до 0,0% «Охрана окружающей среды» и 41,61% «Жилищно-коммунальное хозяйство». В уровнях освоения уточнённого годового плана наилучшее положение сформировалось по разделам 1100 «Физическая культура и спорт» (26,65%), 0700 «Образование» (22,01%). Неосвоение средств характерно для разделов «Охрана окружающей среды» (0,0% от уточнённых годовых плановых назначений), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (2,88% от уточнённых годовых плановых назначений), «Национальная экономика» (9,73% от уточнённых годовых плановых назначений), «Здравоохранение» (12,13% от уточнённых годовых плановых назначений).

Наблюдается некоторое улучшение по сравнению с I кварталом 2011 года освоения бюджетных средств, запланированных на отчётный период (за I квартал 2011 года план по расходам был выполнен на 72,96%).

По итогам I квартала районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на 24629,3 тыс. рублей, за тот же период 2011 года – доходы превышали расходы на 13036,5 тыс. рублей.

В результате недоосвоения бюджетных средств до плановых назначений остатки на счетах районного бюджета по состоянию на 01.04.2012 составили 96523,0 тыс. рублей (*без учёта средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности*), увеличившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 54,48% (на 01.04.2011 – 62484,0 тыс. рублей). На конец отчётного периода нераспределённые остатки средств районного бюджета составили в сумме 33159,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов местных бюджетов муниципальных образований Карагайского муниципального района за I квартал 2012 года составило 14,33% от годового плана, утверждённого представительными органами муниципальных образований по состоянию на 01.04.2012, в том числе в разрезе сельских поселений: Карагайское – 11,86%, Козьмодемьянское – 14,25%, Менделеевское – 11,62%, Нердвинское – 17,38%, Никольское – 18,21%, Обвинское – 15,21%, Рождественское – 27,28%.

I. Основные параметры исполнения доходов районного бюджета

За I квартал 2012 года в доходы районного бюджета поступило 135144,4 тыс. рублей, что составляет 22,37% от уточнённого бюджета на год и 87,47% от уточнённых назначений на I квартал текущего года. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объём поступлений доходов в районный бюджет увеличился на 24949,5 тыс. рублей, или на 22,64%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов районного бюджета имеют безвозмездные поступления (см. таблицу 1).

Таблица 1

Показатели	Утверждённые (уточнённые) годовые назначения		Утверждено (уточнено) на I квартал 2012 года		Фактически I квартал 2012 года	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	50441,0	8,35	9547,0	6,18	11102,2	8,22
Безвозмездные поступления	553618,0	91,65	144964,4	93,82	129744,1	96,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов					-5701,9	-4,22
Всего доходов	604059,0	100,0	154511,4	100,0	135144,4	100,0

1. Налоговые доходы

В отчётном периоде в районный бюджет поступило налоговых доходов на сумму 10307,5 тыс. рублей, что на 1517,0 тыс. рублей (на 17,26%) больше кассового плана на I квартал 2012 года, и составляет 22,25% к уточнённым годовым бюджетным назначениям. За аналогичный период прошлого года поступило 20,86% налоговых доходов от уточнённых годовых бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объём поступлений налоговых доходов уменьшился на 346,1 тыс. рублей, или на 3,25%.

Основным доходным источником районного бюджета, как и в предшествующие годы, является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в структуре налоговых доходов составляет 66,86%.

Дополнительные поступления налоговых доходов обеспечены за счёт перевыполнения назначений почти по всем планируемыми доходам (см. таблицу 2).

Таблица 2

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Исполнение за отчётный период, тыс. руб.	Отклонение от кассового плана на отчётный период		Рост к соответствующему периоду 2011 года	
		Относительное, %	Абсолютное (+,-), тыс. руб.	Относительный, %	Абсолютный (+,-), тыс. руб.
Налоговые доходы, всего	10307,5	+17,26	+1517,0	96,75	-346,1
Налог на доходы физических лиц	6891,6	+20,2	+1158,0	119,32	+1115,9
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	1818,7	+1,28	+22,9	118,44	+283,1
Единый сельскохозяйственный налог	-	-	-		-68,8
Государственная пошлина, сборы	152,7	-25,95	-53,5	17,33	-728,3
Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения	-	-	-		-1727,0
Транспортный налог	1444,5	+36,93	+389,6	217,05	+779,0

Налог на доходы физических лиц

В районный бюджет поступило платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 6891,6 тыс. рублей, что на 1158,0 тыс. рублей (на 20,2%) превышает объём поступлений, предусмотренных кассовым планом на отчётный период.

Годовые (уточнённые) бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 24,04%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога на доходы физических лиц увеличился на 1115,9 тыс. рублей, или на 19,32%.

Налог на совокупный доход

В районный бюджет поступило платежей по налогу на совокупный доход в сумме 1818,7 тыс. рублей, что на 22,9 тыс. рублей (на 1,28%) больше кассового плана, и составляет 25,41% к уточнённым годовым бюджетным назначениям по данному доходному источнику. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога увеличился на 214,3 тыс. рублей, или на 13,36%.

Согласно данным «АЦК-Финансы» объём поступлений налога на совокупный доход на 100,0% сформирован за счёт поступлений от единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года его поступление увеличилось на 283,1 тыс. рублей, или на 18,44%.

С 1 января 2012 года налоговые доходы, зачисляемые в бюджет Карагайского муниципального района от *единого сельскохозяйственного налога*, передаются в бюджеты сельских поселений в размере 100 процентов на основании решения Земского Собрания Карагайского муниципального района от 25.11.2011 № 30/8 «О передаче налоговых доходов, зачисляемых в бюджет Карагайского муниципального района от единого сельскохозяйственного налога, в бюджеты сельских поселений района». На отчётный период планировались поступления доходов в консолидированный бюджет района по данному виду налога в сумме 150,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет Менделеевского сельского поселения – 50,0 тыс. рублей, бюджет Нердвинского сельского поселения – 100,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение – 3,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет Карагайского сельского поселения – 1,0 тыс. рублей, бюджет Никольского сельского поселения – 2,4 тыс. рублей.

Государственная пошлина, сборы

В районный бюджет поступило государственной пошлины в сумме 152,7 тыс. рублей, что на 53,5 тыс. рублей (на 25,95%) меньше кассового плана на отчётный период. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений государственной пошлины уменьшился на 728,3 тыс. рублей (на 82,67%). В прошлом году основной объём поступлений государственной пошлины был сформирован за счёт государственной пошлины за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, выдачей регистрационных знаков (686,3 тыс. рублей, или 77,9% в общем объёме поступлений государственной пошлины за отчётный период). С 1 января 2012 года внесены изменения в федеральное бюджетное законодательство в части изменения нормативов зачисления государственной пошлины за технический осмотр и государственную регистрацию: транспортных средств – в федеральный бюджет, тракторов и самоходных машин – в краевой бюджет.

Налог на имущество организаций

С 1 января 2012 года изменениями, внесёнными в Закон Пермского края от 12.10.2007 «О бюджетном процессе в Пермском крае», отменён норматив отчисления регионального налога на имущество организаций в местные бюджеты в размере 70 процентов в связи с передачей отдельных полномочий на региональный уровень.

Транспортный налог

В районный бюджет поступило платежей по транспортному налогу в сумме 1444,5 тыс. рублей, что на 389,6 тыс. рублей (на 36,93%) больше кассового плана, и составляет 14,93% к уточнённым годовым бюджетным назначениям по данному доходному источнику. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога увеличился на 779,0 тыс. рублей, или в 2,1 раза.

Согласно данным «АЦК-Финансы» объём поступлений транспортного налога на 58,84% сформирован за счёт поступлений от транспортного налога с

физических лиц – 850,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года его поступление увеличилось на 725,8 тыс. рублей, или в 6,8 раза.

41,16% (594,5 тыс. рублей) в составе транспортного налога занимает «*Транспортный налог с организаций*» при наличии кассового плана на отчётный период в сумме 500,0 тыс. рублей, годовых бюджетных назначений – 2322,1 тыс. рублей (исполнение составляет 25,6%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога увеличился на 53,2 тыс. рублей, или на 9,83%.

Таким образом, из четырёх групп налоговых доходов наибольший процент выполнения плана отмечается по **налогу на доходы физических лиц**, имеющему первый удельный вес (62,07%) в собственных доходах (налоговые и неналоговые поступления) районного бюджета.

Задолженность по налоговым платежам, изменение сроков уплаты налогов и сборов, поступающих в районный бюджет

В первом квартале текущего года наблюдается тенденция к уменьшению задолженности по налоговым платежам в районный бюджет. В результате недоимка по налогам в районный бюджет по состоянию на 01.04.2012 уменьшилась по сравнению с началом года на 2798,2 тыс. рублей (на 66,26%) и составила 1424,8 тыс. рублей. В структуре недоимки основную долю задолженности составляет недоимка по транспортному налогу с физических лиц – 68,1%, которая по сравнению с началом отчётного периода уменьшилась на 1097,6 тыс. рублей (на 53,08%) и составила 970,4 тыс. рублей. Но в то же время возросла недоимка по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности, транспортному налогу с организаций в общей сумме на 275,8 тыс. рублей.

Уменьшение недоимки и задолженности по налоговым платежам в районный бюджет в отчётном периоде осуществлено за счёт взыскания просроченных платежей с налогоплательщиков в сумме 1699,2 тыс. рублей, а также за счёт списания недоимки и задолженности, признанной безнадежной по решению налогового органа, в сумме 1099,0 тыс. рублей, в том числе списана недоимка по транспортному налогу с физических лиц в сумме 1002,0 тыс. рублей (письмо Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 3 по Пермскому краю от 22.02.2012 № 06-35/01780).

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 01.04.2012 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.

2. Неналоговые доходы

Согласно отчётным данным в структуре доходов районного бюджета 0,59% составляют неналоговые доходы, поступившие в сумме 793,5 тыс. рублей, что на 14,75% (на 137,3 тыс. рублей) ниже поступления аналогичного периода прошлого года. Исполнение уточнённых годовых бюджетных назначений обеспечено за I квартал на 19,3% и на 4,89% (на 37,0 тыс. рублей) перевыполнены бюджетные назначения по кассовому плану на отчётный период, что обусловлено сверхплановыми поступлениями по отдельным видам доходов.

Основную долю (более 60,0%) в структуре неналоговых доходов занимают *«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»* в сумме 486,0 тыс. рублей с перевыполнением кассового плана на отчётный период – на 74,88% (на 208,1 тыс. рублей), ниже уровня аналогичного периода 2011 года – на 2,49% (на 12,4 тыс. рублей).

Почти 30,0% в структуре неналоговых доходов занимают *«Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами»* в сумме 225,0 тыс. рублей (351,56% годовых бюджетных назначений), с выполнением в 3,5 раза установленного кассового плана на I квартал 2012 года.

Порядка 2,0% в структуре неналоговых доходов составила *«Плата за негативное воздействие на окружающую среду»* в сумме 17,4 тыс. рублей с невыполнением плановых показателей на отчётный период в сумме 26,7 тыс. рублей и на 123,2 тыс. рублей ниже поступлений аналогичного периода прошлого года.

Порядка 1,0% (7,0 тыс. рублей) в составе неналоговых доходов занимают *«Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов муниципальных районов и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов»* при отсутствии годовых бюджетных назначений.

Всего 0,03% в структуре неналоговых доходов составляют *«Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений»* в сумме 0,2 тыс. рублей (0,08% годовых бюджетных назначений), с невыполнением установленного кассового плана на I квартал 2012 года в сумме 52,3 тыс. рублей и на 98,7% (на 15,3 тыс. рублей) ниже аналогичных поступлений за 2011 год.

Не выполнены бюджетные назначения по кассовому плану на отчётный период в сумме 140,0 тыс. рублей по следующему доходному источнику – *«Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)»*.

3. Безвозмездные поступления

В доходной части районного бюджета объём безвозмездных поступлений за I квартал 2012 года составил 129744,1 тыс. рублей, что на 26,62% больше, чем за аналогичный период 2011 года. Исполнение плана отчётного периода сложилось

на уровне 89,5% (в 2011 году – 96,94%) и 23,44% от уточнённых назначений в районном бюджете на 2012 год.

Из них: сумма дотаций составила 68325,8 тыс. рублей (100,0% к плану I квартала т.г. и 30,0% к уточнённому годовому плану), субвенций – 60944,1 тыс. рублей (100,0% к плану I квартала т.г. и 25,58% к уточнённому годовому плану), субсидий – 0,0 тыс. рублей (0,00% к плану I квартала т.г. и уточнённому годовому плану), иных межбюджетных трансфертов – 474,2 тыс. рублей (35,35% к плану I квартала т.г. и 6,85% к уточнённому годовому плану).

Безвозмездные поступления за I квартал 2012 года имеют следующую структуру:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 52,66% (в 2011 году – 55,31%), выше уровня 2011 года на 20,56%;

субвенции местным бюджетам – 46,97% (в 2011 году – 39,72%), выше уровня 2011 года на 49,73%;

субсидии местным бюджетам – 0,00% (в 2011 году – 2,57%), ниже уровня 2011 года на 2630,8 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 0,37% (в 2010 году – 2,4%), ниже уровня 2011 года на 80,75%.

Кроме того, в отчётном периоде произведён возврат остатков (на 01.01.2012) субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из районного бюджета в сумме 5701,9 тыс. рублей. За первый квартал прошлого года сумма возврата бюджетных средств составила 3858,4 тыс. рублей.

II. Основные параметры исполнения расходов районного бюджета

Районный бюджет по расходам за I квартал 2012 года в целом исполнен на 110515,1 тыс. рублей, что составляет 18,26% к уточнённым годовым бюджетным назначениям и 85,02% от кассового плана отчётного периода (см. таблицу 3).

Таблица 3

Коды расходов по КРБ	Наименование расходов	Процент исполнения назначений		Сумма невыполнения плана I квартала 2012 года, тыс. руб.
		годовых	I квартала т.г.	
0100	Общегосударственные вопросы	16,25	65,30	3160,7
0400	Национальная экономика	9,73	37,39	5110,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2,88	41,61	1370,5
0600	Охрана окружающей среды	0,00	0,00	27,5
0700	Образование	22,01	94,81	3753,7
0800	Культура и кинематография	14,96	97,63	79,7
0900	Здравоохранение	12,13	96,79	219,3
1000	Социальная политика	18,49	93,85	807,2
1100	Физическая культура и спорт	26,65	62,18	206,5
1400	Межбюджетные трансферты	20,00	66,67	4734,3
	Всего	18,26	85,02	19469,9

Как видно из данных таблицы 3 общий объём недовыполнения кассового плана I квартала т.г. по расходам составил 19,5 млн. рублей, или 14,98%. За аналогичный период прошлого года план по расходам был выполнен на 72,96%, общая сумма неосвоения составляла 36,0 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме неосвоения имеют расходы по разделам 0400 «Национальная экономика» (26,25%), 1400 «Межбюджетные трансферты» (24,32%), 0700 «Образование» (19,28%), 0100 «Общегосударственные вопросы» (16,23%).

По разделу 0100 «**Общегосударственные вопросы**» расходы за I квартал текущего года исполнены на 65,3%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов по данному разделу являются: неосвоение средств по подразделу 0104 «*Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций*»: при уточнённом годовом плане 17668,9 тыс. рублей на I квартал т.г. было запланировано 4478,1 тыс. рублей, освоено 2736,1 тыс. рублей, или 61,1% от кассового плана отчётного периода; неосвоение средств по подразделу 0113 «*Другие общегосударственные вопросы*»: при уточнённом годовом плане 7074,7 тыс. рублей на I квартал т.г. было запланировано 1782,3 тыс. рублей, освоено 1113,0 тыс. рублей, или 62,45% от кассового плана отчётного периода (Комитетом имущественных отношений неосвоено 401,0 тыс. рублей бюджетных средств; на обеспечение хранения, комплектования, учёта и использования архивных документов архивного фонда Пермского края неиспользованный остаток средств составляет 85,1 тыс. рублей; не освоены в отчётном периоде 102,8 тыс. рублей на содержание органов ЗАГС); неосвоение средств по подразделу 0102 «*Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления*»: при уточнённом годовом плане 1072,0 тыс. рублей на I квартал т.г. было запланировано 251,7 тыс. рублей, освоено 163,1 тыс. рублей, или 64,8% от кассового плана отчётного периода.

По подразделу 0111 «*Резервные фонды*» неиспользованный остаток средств составляет 250,0 тыс. рублей.

По разделу 0400 «**Национальная экономика**» расходы за I квартал т.г. исполнены на 37,39%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов является: неосвоение средств по подразделу 0405 «*Сельское хозяйство и рыболовство*»: при уточнённом годовом плане 4587,9 тыс. рублей на I квартал текущего года было запланировано 1516,7 тыс. рублей, освоено 0,0 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «*Другие вопросы в области национальной экономики*» отсутствует освоение бюджетных средств, выделенных на реализацию целевой программы развития малого и среднего предпринимательства (при плановых назначениях в сумме 900,0 тыс. рублей, освоено фактически 7,7 тыс. рублей), а также на разработку генеральных планов сельских поселений: при уточнённом годовом плане 2143,8 тыс. рублей на I квартал т.г. было уточнено 2100,0 тыс. рублей (средства краевого бюджета), освоено 0,0 тыс. рублей.

Низкий процент освоения бюджетных назначений (41,61% от кассового плана отчётного периода) сложился по разделу 0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**», что обусловлено, в первую очередь, неосвоением бюджетных средств по подразделу 0501 «*Жилищное хозяйство*» (неиспользованный остаток средств составляет 411,8 тыс. рублей) и подразделу 0503 «*Благоустройство*» (неиспользованный остаток средств составляет 183,7 тыс. рублей).

Кроме того, не освоены бюджетные средства района, запланированные на утилизацию бытовых и промышленных отходов, в сумме 356,2 тыс. рублей.

По разделу 0600 «**Охрана окружающей среды**» неиспользованный остаток средств составляет 27,5 тыс. рублей, иными словами освоено 0,0 тыс. рублей. В данном разделе предусматриваются средства на реализацию ДЦП «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района на 2011-2015 годы».

По разделу 0700 «**Образование**» на I квартал 2012 года утверждены расходы в общей сумме 72269,3 тыс. рублей, что составляет 23,22% от уточнённых годовых ассигнований. Фактическое освоение бюджетных средств за отчётный период, согласно Отчёту за I квартал, составило 68515,6 тыс. рублей, или 94,81% от плановых назначений.

В разрезе подразделов исполнение бюджета сложилось следующим образом (см. таблицу 4):

Таблица 4

Наименование расходов (коды расходов по КРБ)	Утверждено (уточнено) по бюджету на год, тыс. руб.	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.
Дошкольное образование (0701)	54079,2	11074,1	11074,1	20,48	100,0	-
Общее образование (0702)	239151,2	56700,0	55207,9	23,08	97,37	-1492,1
Молодёжная политика и оздоровление детей (0707)	6806,2	1235,6	71,2	1,05	5,76	-1164,4
Другие вопросы в области образования (0709)	11234,5	3259,6	2162,4	19,25	66,34	-1097,2
Всего	311271,1	72269,3	68515,6	22,01	94,81	-3753,7

Основные причины неосвоения средств по отрасли «Образование» следующие:

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 74247,4 тыс. рублей на I квартал текущего года было запланировано 19761,5 тыс. рублей, предоставлено 18600,6 тыс. рублей, или 94,13% от кассового плана отчётного периода (остаток неиспользованных бюджетных средств составляет 1160,9 тыс. рублей);

при достаточно высоком проценте исполнения субвенций на обеспечение государственных гарантий на получение общего образования в общеобразовательных учреждениях (99,12%), общая сумма неосвоения средств по данному направлению расходов составляет 313,1 тыс. рублей.

За отчётный период текущего года не полностью освоены средства районного бюджета, запланированные на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы в сфере образования. Расходы составили 13,21% к плану отчётного периода и к годовым назначениям (не освоено за отчётный период 672,6 тыс. рублей).

По разделу 0800 «**Культура и кинематография**» расходы за I квартал текущего года исполнены на 97,63%.

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 6613,4 тыс. рублей, или 96,79% к уточнённым плановым назначениям отчётного периода (12,13% к годовым).

В таблице 5 приведены данные по расходам за I квартал текущего года в разрезе видов медицинской помощи.

Таблица 5

Наименование подразделов классификации расходов бюджетов	Кассовый план на отчётный период, тыс. руб.	Исполнение за отчётный период, тыс. руб.	% исполнения
0901 Стационарная медицинская помощь	3532,0	3532,0	100,0
0902 Амбулаторная помощь	271,3	222,6	82,05
0904 Скорая медицинская помощь	3029,4	2858,8	94,37
Итого	6832,7	6613,4	96,79

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.

По разделу 1000 «**Социальная политика**» расходы за I квартал т.г. исполнены на 93,85%. Основной причиной отклонения от полного исполнения расходов по данному разделу является: неосвоение средств по подразделу 1003 «*Социальное обеспечение населения*»: при уточнённом годовом плане 54137,3 тыс. рублей на I квартал т.г. было запланировано 12219,1 тыс. рублей, освоено 11545,2 тыс. рублей, или 94,48% от кассового плана отчётного периода. Не освоено за отчётный период 673,9 тыс. рублей. Основную долю (почти 70,0%) в данной сумме неосвоения бюджетных средств занимают пособия семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 до 5 лет, не посещающих муниципальные дошкольные образовательные учреждения, – 464,8 тыс. рублей.

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

III. Анализ исполнения целевых программ

Согласно представленному Отчёту за I квартал на финансирование целевых (районных и долгосрочных) программ было направлено 464,5 тыс. рублей при плане на отчётный период 3624,3 тыс. рублей (12,82%). Годовой план исполнен на 5,59%.

За отчётный период сумма недофинансирования целевых программ составляет 3159,8 тыс. рублей, или 87,18%.

Из целевых программ, утверждённых Земским Собранием Карагайского муниципального района, финансирование в отчётном квартале предусмотрено по 4 целевым программам: при уточнённом годовом плане 5614,2 тыс. рублей на I квартал текущего года было запланировано 2182,1 тыс. рублей, освоено 210,1 тыс. рублей, или 9,63% от кассового плана отчётного периода.

Из долгосрочных целевых программ, утверждённых главой Карагайского муниципального района, финансирование в отчётном квартале предусмотрено по 5 целевым программам: при уточнённом годовом плане 2695,9 тыс. рублей на I квартал текущего года было запланировано 1442,2 тыс. рублей, освоено 254,4 тыс. рублей, или 17,64% от кассового плана отчётного периода. В отчётном периоде не планировалась к финансированию ДЦП «Обеспечение жильём молодых семей в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы».

Полностью не освоены средства районного бюджета, предусмотренные администрации Карагайского муниципального района в сумме 1236,2 тыс. рублей (исполнение 0,0% к плану отчётного периода) на реализацию целевых программ: ДЦП «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района на 2011-2015 годы» (211,2 тыс. рублей), МЦП «Развитие агропромышленного комплекса Карагайского муниципального района на 2010-2012 годы» (1000,0 тыс. рублей), ДЦП «Охрана труда в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы» (25,0 тыс. рублей).

Причины неосвоения указанных бюджетных средств в пояснительной записке к Отчёту за I квартал не приведены, также не указаны причины неисполнения и в форме № К-13 «Отчёт об исполнении целевых программ по состоянию на 01.04.2012».

Наиболее низкое исполнение сложилось по следующим целевым программам:

РЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Карагайском муниципальном районе на 2009-2012годы» - 0,85%;

ДЦП «Развитие системы образования в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы» - 13,21%;

ДЦП «Молодёжная политика в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы» - 17,6%.

IV. Источники финансирования дефицита районного бюджета

Согласно отчётным данным районный бюджет за отчётный период исполнен с *профицитом* в сумме 24629,3 тыс. рублей, Решением о бюджете прогнозируемый профицит районного бюджета утверждён в сумме 19192,0 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сформированы за счёт изменения остатков средств районного бюджета.

В остатках средств районного бюджета на 01.04.2012 бюджетные средства числятся в сумме 96523,0 тыс. рублей (*без учёта средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности*).

V. Муниципальный долг Карагайского муниципального района

Объём муниципального долга Карагайского муниципального района за I квартал т.г. увеличился и составляет на 01.04.2012 в сумме 9535,3 тыс. рублей, в т. ч. по муниципальным гарантиям в сумме 9535,3 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, 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 апреля 2012 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет 2723924,41 рублей. В отчётном периоде сумма погашения – 259947,75 рублей.

Остаток долга на конец отчётного периода имеет следующую структуру:

централизованная ссуда (с/х организации)	2,43%	66090,16 рублей;
программа «Сельский дом» (физ. лица)	97,57%	2657834,25 рублей.

VII. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012 отсутствовала, отсутствует и на 01.04.2012.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.04.2012 сумма кредиторской задолженности районного бюджета составляет 0,0 тыс. рублей.

Рекомендации администрации Карагайского муниципального района:

1. Обратить внимание на низкое освоение средств районного бюджета, запланированных на реализацию мероприятий по разделам 0400 «Национальная экономика» и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», сложившееся за I квартал текущего года.

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

3. Принять меры к приостановлению действия постановления от 09.10.2009 № 363 «Об утверждении районной целевой программы «Развитие личных подсобных и крестьянских (фермерских) хозяйств Карагайского муниципального района на 2010-2012 годы»».

Предложения Управлению финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района Пермского края:

1. С целью проведения детального анализа исполнения бюджетных назначений представлять ведомственную структуру расходов бюджета муниципального района за соответствующий отчётный период.

Вывод:

представленный администрацией Карагайского муниципального района отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I квартал 2012 года рекомендуется для рассмотрения Земским Собранием Карагайского муниципального района.

Председатель Контрольно-счётной
палаты Карагайского муниципального
района

Т.В. Егорова