



**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 2013 года

«16» августа 2013 г.

№ 17/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 текущего финансового контроля подготовлено Заключение на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1-е полугодие 2013 года (далее – Заключение).

Заключение подготовлено на основании результатов проведённого анализа материалов, представленных администрацией Карагайского муниципального района Пермского края в Земское Собрание Карагайского муниципального района от 01.08.2013 № 2028.

В составе отчёта об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1-е полугодие 2013 года (далее – Отчёт за 1-е полугодие) представлены следующие материалы:

- пояснительная записка;
- изменения для внесения в уточнённую бюджетную роспись бюджета Карагайского муниципального района на 2013 год;
- 23 формы отчётов по исполнению бюджета, предусмотренные решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.02.2013 № 11/22.

Копия постановления администрации Карагайского муниципального района Пермского края от 30.07.2013 № 280 «Об утверждении отчета об исполнении

бюджета Карагайского муниципального района за 1 полугодие 2013 г.» представлена администрацией Карагайского муниципального района Пермского края в КСП 05.08.2013 по устному запросу.

КСП отмечает, что срок представления Отчёта за 1-е полугодие соответствует, а 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 2013 года

Решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 20.12.2012 № 8/20 «О бюджете Карагайского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Решение о бюджете) на 2013 год **доходы** утверждены в сумме **653842,0** тыс. рублей, **расходы** – в сумме **653842,0** тыс. рублей, с прогнозируемым значением **дефицита (профицита)** бюджета в сумме **0,0** тыс. рублей.

В период до 1 июля 2013 года решениями Земского Собрания Карагайского муниципального района бюджет уточнялся **шесть раз** (за аналогичный период прошлого года - **три раза**) с изменением параметров бюджета: по доходам – **741846,588** тыс. рублей, по расходам – **771859,216** тыс. рублей, с дефицитом бюджета – **30012,628** 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 06.02.2013 № 4/21, от 27.03.2013 № 11/23, от 26.04.2013 № 14/24, от 31.05.2013 № 4/25, от 11.06.2013 № 4/26, от 26.06.2013 № 15/27;

«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 27 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 2013 года**.

Показатели фактического исполнения утвержденного бюджета, уточненного плана, кассового плана, полученные за первое полугодие 2013 года, представлены в *Таблице 1*:

Таблица 1

	Утвержденный бюджет на 2013 год (в ред. РЗСКМР от 06.02.2013 № 4/21, от 27.03.2013 № 11/23, от 26.04.2013 № 14/24, от 31.05.2013 № 4/25, от 11.06.2013 № 4/26, от 26.06.2013 № 15/27), тыс. руб.	Уточненный план на 2013 год, тыс. руб.	Кассовый план на 1-е полугодие 2013 года, тыс. руб.	Исполнено за 1-е полугодие 2013 года, тыс. руб.	Процент исполнения утвержденного бюджета, %	Процент исполнения уточненного бюджета, %	Процент исполнения кассового плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	741846,588	747161,4	350720,9	347884,9	46,9	46,6	99,2
расходы	771859,216	778340,6	355200,3	316455,0	41,0	40,7	89,1
(-)дефицит, (+)профицит	-30012,628	-31179,2	-4479,4	31429,9	х	х	х

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета показывает, что **уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов**, в результате сложившийся профицит составил **31429,9** тыс. рублей; кассовый план, сформированный администрацией района по доходам и расходам, не выполнен.

Динамика исполнения бюджета за первое полугодие 2011-2013 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 2011-2013 годов, тыс. руб.

Период	Уточненный план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2011 год	525776,7	251369,6	47,8
2012 год	656184,9	305816,5	46,6
2013 год	747161,4	347884,9	46,6

Таблица 3

Анализ исполнения расходов бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2011-2013 годов, тыс. руб.

Период	Уточненный план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
2011 год	570116,3	230390,7	40,4
2012 год	669452,5	273670,2	40,9
2013 год	778340,6	316455,0	40,7

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

полугодием 2012 года по доходам остался на прежнем уровне, по расходам – незначительно уменьшился.

По состоянию на 01.07.2013 на едином счёте бюджета имеются **неиспользованные средства** в объёме **125821,2** тыс. рублей, в том числе средства бюджета района – 93032,9 тыс. рублей, средства краевого бюджета на реализацию федеральных и краевых нормативных правовых актов – 32788,3 тыс. рублей. За отчётный период объём остатков увеличился на **30208,6** тыс. рублей. На конец отчётного периода нераспределённые остатки средств районного бюджета составляют в сумме **55326,9** тыс. рублей.

Для сведения. Неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2012 – 104161,8 тыс. рублей, нераспределённые остатки средств районного бюджета – 16759,6 тыс. рублей.

КСП обращает внимание на следующее. 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 января 2013 года, а также по состоянию на 1 июля 2013 года в сумме **4701,4** тыс. рублей (главный распорядитель бюджетных средств по данному виду расходов – администрация района).

II. Исполнение доходов бюджета Карагайского муниципального района

2.1. Анализ исполнения доходов бюджета

Утверждённый (уточнённый) бюджет по доходам на 2013 год исполнен на 46,6%. По сравнению с первым полугодием 2012 года доходов поступило больше на 42068,4 тыс. рублей, увеличение составило 13,8%.

Увеличение поступлений в доходную часть бюджета связано в основной доле с увеличением объёма поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы 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 2013 год	Факт 1-го полугодия 2013 года	Исполнение плана, %	Отклонения	Факт 1-го полугодия 2012 года	1 полугодие 2013 года/1 полугодие 2012 года, %
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	747161,4	347884,9	46,6	-399276,5	305816,5	113,8
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	66013,5	30831,7	46,7	-35181,8	22668,0	136,0
налоговые доходы	61316,7	28047,3	45,7	-33269,4	21104,1	132,9
неналоговые доходы	4696,8	2784,4	59,3	-1912,8	1561,8	178,3
Безвозмездные поступления	681147,9	317053,2	46,5	-364094,7	283148,5	112,0

Значительный рост безвозмездных поступлений в районный бюджет связан с поступлением средств из бюджета Пермского края за счёт поступления дотации в объёме 143593,0 тыс. рублей (в 2012 году – 125264,0 тыс. рублей) и увеличения поступления субвенций (в 2013 году – 161829,7 тыс. рублей, в 2012 году – 144149,0 тыс. рублей).

Согласно информации по исполнению доходов бюджета кассовый план на 01.07.2013 исполнен на 99,2% (-2836,0 тыс. рублей). При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены на 101,8%, сверх плана поступило 531,0 тыс. рублей. Анализ исполнения кассового плана в разрезе основных групп доходов приведён в таблице:

Таблица 5

Наименование групп доходов	Кассовый план, тыс. руб.	Факт 1-го полугодия 2013 года, тыс. руб.	Исполнение плана	
			%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего доходов	350720,9	347884,9	99,2	-2836,0
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:				
налоговые доходы	30300,7	30831,7	101,8	+531,0
налоговые доходы	27777,9	28047,3	101,0	+269,4
неналоговые доходы	2522,8	2784,4	110,4	+261,6
Безвозмездные поступления	320420,2	317053,2	98,9	-3367,0

- Перевыполнение плана налоговых доходов обеспечено за счёт поступления налога на доходы физических лиц (+226,8 тыс. рублей), транспортного налога с физических лиц (+193,2 тыс. рублей), налога по патентной системе налогообложения (+0,4 тыс. рублей). Но в то же время не выполнен кассовый план по поступлениям единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (-81,8 тыс. рублей), транспортного налога с организаций (-59,5 тыс. рублей), государственной пошлины (-9,7 тыс. рублей).

- Неналоговые доходы перевыполнены за счёт поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (+567,6 тыс. рублей), доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (+463,4 тыс. рублей), штрафов (+102,5 тыс. рублей), платы за негативное воздействие на окружающую среду (+88,1 тыс. рублей), прочих неналоговых доходов (+38,6 тыс. рублей, но здесь следует отметить, что это невыясненные платежи), доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (+14,2 тыс. рублей), доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (+9,1 тыс. рублей). Но наблюдается неисполнение кассового плана по поступлениям доходов от реализации имущества (-970,4 тыс. рублей), доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (-51,5 тыс. рублей).

• Неисполнение плана по безвозмездным поступлениям обусловлено неполным объёмом поступлений субсидий (-1919,1 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов (-60,6 тыс. рублей). Кроме того, при формировании кассового плана по доходам возврат остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края, образовавшихся по состоянию на 01.01.2013, планировался в объёме 240,5 тыс. рублей. Фактически возврат остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.07.2013 составил 7388,9 тыс. рублей. При этом данная сумма при отражении в доходах бюджета уменьшает общую сумму доходов бюджета. За первое полугодие прошлого года сумма возврата бюджетных средств составила 4790,4 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 2013 года внести изменения в бюджет.

В части доходов от реализации имущества КСП обращает внимание на следующее. Поступления доходов от реализации имущества в отчётном периоде 2013 года составили 229,6 тыс. рублей, кассовый план исполнен на 19,1% (-970,4 тыс. рублей). Доходы получены от продажи 8 объектов движимого имущества. Из 13 объектов недвижимого имущества, запланированных к приватизации в 2013 году, по состоянию на 01.07.2013 ни один не продан.

Таким образом, вышеприведённые данные по исполнению доходной части бюджета за первое полугодие 2013 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

Администрацией района не произведена оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета района за 2013 год по состоянию на 01.07.2013 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 6*.

Таблица 6

Наименование доходов	Темпы роста (снижения),%	
	утверждённый бюджет 2013/факт 2012	факт 1-го полугодия 2013/ факт 1-го полугодия 2012
1	2	3
Всего налоговых и неналоговых доходов	116,8	136,0
Налоговые доходы	115,7	132,9
налог на доходы физических лиц	151,7	155,9

единый налог на вменённый доход	105,1	106,8
транспортный налог	44,9	57,4
Неналоговые доходы	133,4	178,3
доходы от сдачи в аренду имущества	130,6	469,6
доходы от перечисления части прибыли	28,5	30,1
доходы от реализации имущества	734,2	3433,9

Таким образом, вышеприведённые данные свидетельствуют, что налоговые и неналоговые доходы бюджета по итогам 1-го полугодия 2013 года растут быстрее, чем запланировано в бюджете.

КСП считает возможным рекомендовать администрации района по итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2013 года произвести оценку поступления доходов в 2013 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 1-е полугодие исполнение расходов бюджета за отчётный период составили **316455,0** тыс. рублей, или **40,7%** от уточнённого плана в сумме **778340,6** тыс. рублей, кассовый план первого полугодия 2013 года исполнен на **89,1%**.

Исполнение расходов бюджета за 1-е полугодие 2013 года по бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлено следующими данными (тыс. руб.):

Таблица 7

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)	75326,0	23017,4	18140,9	24,1	78,8
Национальная экономика (раздел 0400)	48921,4	10151,3	8764,1	17,9	86,3
Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	48686,7	5283,2	3633,2	7,5	68,8
Охрана окружающей среды (раздел 0600)	72,0	20,0	20,0	27,8	100,0
Образование (раздел 0700)	421357,9	213761,0	195386,0	46,4	91,4
Культура, кинематография (раздел 0800)	21660,9	11294,0	10261,0	47,4	90,9
Здравоохранение (раздел 0900)	25275,3	14531,4	13193,6	52,2	90,8
Социальная политика (раздел 1000)	72232,8	45931,1	35845,3	49,6	78,0
Физическая культура и спорт (раздел 1100)	1408,4	1171,4	1171,4	83,2	100,0

Межбюджетные трансферты (раздел 1400)	63399,2	30039,5	30039,5	47,4	100,0
Всего расходов	778340,6	355200,3	316455,0	40,7	89,1

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство (68,8%), социальную политику (78,0%), общегосударственные вопросы (78,8%). В отношении указанных разделов данная тенденция сохраняется с 1-го квартала 2013 года.

Также следует обратить внимание на следующее. 22,5% 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 01.07.2013 составляет 8704,8 тыс. рублей, в т.ч.:

по бюджетам:

краевой – 2007,8 тыс. рублей;

районный – 6697,0 тыс. рублей;

по разделам:

07 «Образование» - 5721,6 тыс. рублей;

08 «Культура, кинематография» - 750,0 тыс. рублей;

09 «Здравоохранение» - 1330,3 тыс. рублей;

10 «Социальная политика» - 902,9 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 1-е полугодие текущего года исполнены на 78,8%. 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 22355,0 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 11786,7 тыс. рублей, освоено 9321,1 тыс. рублей, или 79,1% от кассового плана отчётного периода (администрацией района неосвоено 1829,8 тыс. рублей запланированных бюджетных средств); неосвоение средств по подразделу 0113 «*Другие общегосударственные вопросы*»: при уточнённом годовом плане 39672,5 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 4588,7 тыс. рублей, освоено 3820,8 тыс. рублей, или 88,3% от кассового плана отчётного периода

(муниципальным казенным учреждением «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района» кассовый план по расходам исполнен на 67,9%, сумма неосвоения запланированных бюджетных средств – 544,6 тыс. рублей, на обеспечение государственной регистрации актов гражданского состояния неиспользованный остаток средств краевого бюджета составляет 124,6 тыс. рублей).

Кроме того, имеется нераспределённый остаток средств резервного фонда администрации Карагайского муниципального района Пермского края на конец отчётного периода в размере 500,0 тыс. рублей.

По разделу 0400 «**Национальная экономика**» расходы за 1-е полугодие текущего года исполнены на 86,3%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов являются: неосвоение средств по подразделу 0405 «*Сельское хозяйство и рыболовство*»: при уточнённом годовом плане 5712,0 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 1449,0 тыс. рублей, освоено 736,0 тыс. рублей (не осуществлены расходы по возмещению части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования, на отчётный период планировалось осуществить освоение бюджетных средств в сумме 713,0 тыс. рублей); неосвоение средств по подразделу 0409 «*Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*»: при уточнённом годовом плане 35552,6 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 8602,3 тыс. рублей, освоено 7928,1 тыс. рублей (кассовый план по расходам на содержание муниципальных дорог исполнен на 88,8% (-674,2 тыс. рублей)).

Самый низкий процент освоения бюджетных назначений (7,5% от уточнённых годовых назначений и 68,8% 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*»: из 3533,0 тыс. рублей, предусмотренных на 1-е полугодие 2013 года, неиспользованный остаток средств составляет 1000,0 тыс. рублей (в отчётном периоде не приобретено жильё для педагогического работника).

По разделу 0700 «**Образование**» на 1-е полугодие 2013 года утверждены расходы в общей сумме 213761,0 тыс. рублей, что составляет 50,7% от уточнённых годовых бюджетных назначений. Фактическое освоение бюджетных средств за отчётный период, согласно Отчёту за 1-е полугодие, составило 195386,0 тыс. рублей, или 91,4% 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)	93272,2	42845,8	38005,6	40,7	88,7	-4840,2
Общее образование (подраздел 0702)	310661,6	159611,1	148146,0	47,7	92,8	-11465,1
Молодёжная политика и оздоровление детей (подраздел 0707)	7822,2	6434,7	5277,1	67,5	82,0	-1157,6
Другие вопросы в области образования (подраздел 0709)	9601,9	4869,4	3957,3	41,2	81,3	-912,1
Всего расходов	421357,9	213761,0	195386,0	46,4	91,4	-18375,0

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» (5721,6 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета – 504,9 тыс. рублей, средства районного бюджета – 5216,7 тыс. рублей);

при относительно высоком проценте исполнения субвенций на обеспечение государственных гарантий на получение общего образования в общеобразовательных учреждениях (90,7%), общая сумма неосвоения средств по данному направлению расходов составляет 9616,5 тыс. рублей;

не в полном объёме перечислены бюджетные средства, предоставляемые муниципальным бюджетным и автономным образовательным учреждениям в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг: при уточнённом годовом плане 143730,6 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 74282,9 тыс. рублей, предоставлено 73599,7 тыс. рублей, или 99,1% от кассового плана отчётного периода (остаток бюджетных средств составляет 683,2 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 7252,4 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 6343,5 тыс. рублей, освоено 5185,9 тыс. рублей, или 81,8% от кассового плана отчётного периода (сумма неосвоения составляет 1157,6 тыс. рублей бюджетных средств, в том числе средства районного бюджета – 41,4 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 1116,2 тыс. рублей).

По разделу 0800 «**Культура, кинематография**» расходы за 1-е полугодие текущего года исполнены на 90,9%.

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.

В отчётном периоде планировалось осуществление мероприятий по модернизации материально-технической базы и информатизации межпоселенческой библиотеки и библиотек поселений на сумму 276,0 тыс. рублей. Исполнение кассового плана – 0,0%.

Не в полном объёме освоены бюджетные средства, выделенные на реализацию приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» (750,0 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета – 600,0 тыс. рублей, средства районного бюджета – 150,0 тыс. рублей).

По расходам раздела 0900 «**Здравоохранение**» исполнение в отчётном периоде 13193,6 тыс. рублей, или 90,8% к уточнённым плановым назначениям отчётного периода (52,2% к годовым).

В *Таблице 9* приведены данные по расходам районного бюджета за 1-е 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
0901 Стационарная медицинская помощь	9427,4	9419,9	99,9
0902 Амбулаторная помощь	2724,0	1393,7	51,2
0904 Скорая медицинская помощь	2380,0	2380,0	100,0
Итого	14531,4	13193,6	90,8

В отчётном периоде текущего года не в полном объёме использованы бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию инвестиционного проекта «Строительство сельской врачебной амбулатории на 100 посещений в день д. Савино Менделеевского сельского поселения», остаток неосвоенных бюджетных средств – 1330,3 тыс. рублей.

По разделу 1000 «**Социальная политика**» расходы за 1-е полугодие текущего года исполнены на 78,0%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов по данному разделу являются: по подразделу 1004 «*Охрана семьи и детства*» не освоены бюджетные средства в сумме 4619,8 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 63049,3 тыс. рублей на 1-е полугодие текущего года было запланировано 39162,9 тыс. рублей, освоено 34517,6 тыс. рублей, или 88,1% от кассового плана отчётного периода. Основную долю (почти 75,0%) в данной сумме неосвоения бюджетных средств занимают средства, направляемые на приобретение жилья отдельным категориям граждан и жилищные программы, – 3480,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения уточнённых годовых плановых назначений и кассового плана 1-го полугодия 2013 года в разрезе ведомств представлен в таблице, следующей ниже:

Таблица 10

Ведомство	Официальное наименование	Уточнённый годовой план, тыс. руб.	Кассовый план на 1 полугодие 2013 года, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2013 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	197511,1 <i>106779,6</i>	71251,8 <i>35099,5</i>	58781,0 <i>29600,2</i>	29,8 <i>27,7</i>	82,5 <i>84,3</i>
220	Земское Собрание Карагайского муниципального района Пермского края	2919,4 <i>2919,4</i>	1538,8 <i>1538,8</i>	1194,2 <i>1194,2</i>	41,0 <i>41,0</i>	77,6 <i>77,6</i>
218	Контрольно-счётная палата Карагайского муниципального района	1876,2 <i>1831,5</i>	916,1 <i>916,1</i>	647,3 <i>647,3</i>	34,5 <i>35,3</i>	70,7 <i>70,7</i>
163	муниципальное казенное учреждение «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района»	14111,9 <i>14111,9</i>	8862,6 <i>8862,6</i>	2651,9 <i>2651,9</i>	18,8 <i>18,8</i>	29,9 <i>29,9</i>
210	муниципальное казенное учреждение «Управление финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района Пермского края»	120005,8 <i>67589,2</i>	49958,2 <i>35695,3</i>	49397,7 <i>35318,8</i>	41,2 <i>52,3</i>	98,9 <i>98,9</i>
221	муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации Карагайского муниципального района»	441916,2 <i>158736,4</i>	222672,8 <i>86356,9</i>	203782,9 <i>79382,9</i>	46,1 <i>50,0</i>	91,5 <i>91,9</i>
Итого		778340,6	355200,3	316455,0	40,7	89,1
Итого		351968,0	168469,2	148795,3	42,3	88,3

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.

Следует особо отметить сложившийся уровень исполнения по ведомству 163 муниципальное казенное учреждение «Комитет имущественных отношений 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 2013 года средства из резервного фонда администрации района не выделялись.

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

Уточнённым планом на 2013 год предусмотрены расходы на реализацию программных мероприятий в объёме **9636,7** тыс. рублей, в том числе за счёт бюджета района – **7691,6** тыс. рублей. Кассовые расходы составили **2625,6** тыс. рублей, или **27,2%** к уточнённым годовым назначениям. Исполнение кассового плана на 1-е полугодие 2013 года по расходам из районного бюджета составило **99,6%** (-7,7 тыс. рублей).

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

При наличии кассового плана не в полном объёме освоены плановые назначения по ДЦП «Обеспечение жильём молодых семей в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы». Не освоено 1279,7 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета – 658,0 тыс. рублей, средства бюджетов поселений – 621,7 тыс. рублей.

Относительно кассового плана 1-го полугодия текущего года не **100%-ный уровень освоения** средств допущен по следующим программам:

- ДЦП «Развитие системы образования в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы» не освоено 0,7 тыс. рублей (освоение **99,8%**);

- РЦП «Развитие и гармонизация национальных отношений в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы» не освоено 7,0 тыс. рублей (освоение **92,6%**).

Таким образом, основная доля исполнения программных мероприятий (**72,8%**) приходится на третий, четвёртый кварталы текущего года. Освоению подлежат **7011,1** тыс. рублей бюджетных средств, в том числе средства бюджета района – 5731,4 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 658,0 тыс. рублей, средства бюджетов поселений – 621,7 тыс. рублей.

Более половины из них (3664,0 тыс. рублей) – на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие сельского хозяйства Карагайского муниципального района на 2013-2017 годы».

3.2.2. Бюджетные инвестиции, не включённые в целевые программы

Уточнённым бюджетом на 2013 год предусмотрены расходы по реализации инвестиционных проектов в объёме **22470,5** тыс. рублей (в части средств бюджета района – **6253,8** тыс. рублей).

Объём бюджетных инвестиций за 1-е полугодие 2013 года составил **1611,3** тыс. рублей, или **7,2%** от уточнённого плана (в части средств бюджета района – **1611,3** тыс. рублей).

Таблица 11

Анализ освоения бюджетных инвестиций, не включенных в целевые программы в первом полугодии 2010-2013 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

Из вышеприведённых данных следует, что объём инвестиций, планируемых к вложению в 2013 году, *сократился* в сравнении с аналогичным периодом 2012 года, При этом исполнение бюджетных инвестиций за первое полугодие 2013 года к аналогичному периоду 2010-2012 годов также снижено, по отношению к 2010 году значительно.

Сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2013 года по бюджетным инвестициям в размере 2941,6 тыс. рублей выполнен всего на **54,8%** (в части средств бюджета района - освоение **54,8%**).

IV. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете на 2013 год с учётом последующих изменений утверждён прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 31179,2 тыс. рублей.

Согласно отчётным данным по итогам исполнения бюджета за отчётный период текущего года сложился кассовый профицит бюджета в сумме 31429,9 тыс. рублей.

V. Анализ состояния муниципального долга Карагайского муниципального района

Объём муниципального долга Карагайского муниципального района за 1-е полугодие текущего года увеличился по сравнению с началом года, но уменьшился по сравнению с данными по состоянию на 01.04.2013 (4682,6 тыс. рублей) и

составляет на 01.07.2013 в сумме 3679,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 3679,0 тыс. рублей (т.е. в пределах объёма, установленного Решением о бюджете). В составе долговых обязательств учтены муниципальные гарантии Карагайского муниципального района, предусмотренные Программой муниципальных гарантий Карагайского муниципального района на 2013 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 2013 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам составила 2103002,97 рублей.

По данным, представленным Управлением финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района, по состоянию на 1 июля 2013 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет 1918737,35 рублей. В отчётном периоде сумма погашения – 184265,62 рублей, в том числе за первый квартал текущего года – 0,00 рублей, за второй квартал – 184265,62 рублей.

Остаток долга на конец отчётного периода имеет следующую структуру:

централизованная ссуда (с/х организации)	3,44%	66090,16 рублей;
программа «Сельский дом» (физ. лица)	96,56%	1852647,19 рублей.

VII. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.07.2013 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).

За отчётный период просроченная кредиторская задолженность снизилась на 1222,3 тыс. рублей (главный распорядитель бюджетных средств – мку «Управление образования администрации Карагайского муниципального района»).

КСП отмечает, что более детальные отчёты о кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 1 июля 2013 года не представлены ни одним главным распорядителем бюджетных средств.

VIII. Анализ задолженности по платежам в бюджет

Анализ состояния задолженности по платежам в бюджет района по состоянию на 01.07.2013 приведён в таблице (см. *Таблицу 12*).

Таблица 12

Наименование показателя	Задолженность на (тыс. руб.)		Прирост (снижение)	
	01.01.2013	01.07.2013	%	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего по налоговым и неналоговым доходам	4052,8	5011,4	23,7	958,6
Налоговые доходы	3519,7	4311,2	22,5	791,5
налог на доходы физических лиц	141,3	1946,0	1277,2	1804,7
единый налог на вменённый доход	334,4	397,3	18,8	62,9
транспортный налог с организаций	30,4	78,8	159,2	48,4
транспортный налог с физических лиц	3013,6	1889,1	-37,3	-1124,5
Неналоговые доходы	533,1	700,2	31,3	167,1
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	286,0	285,0	-0,3	-1,0
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)	152,4	154,7	1,5	2,3
доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	6,9	139,3	1918,8	132,4
доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	0,0	25,5	-	25,5
денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	87,8	95,7	9,0	7,9

Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2013 в целом увеличилась на **23,7%** (+958,6 тыс. рублей) и составила 5011,4 тыс. рублей.

КСП отмечает, что 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 01.07.2013 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 2013 года представлен в срок, но не в полном объёме, установленном решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.02.2013 № 11/22.

2. Фактическое исполнение бюджета относительно уточнённого плана составляет по доходам **347884,9** тыс. рублей, или **46,6%**, по расходам – **316455,0** тыс. рублей, или **40,7%**, профицит сложился в сумме **31429,9** тыс. рублей.

При этом кассовый план, сформированный и утверждённый администрацией Карагайского муниципального района Пермского края на 1-е полугодие 2013 года, по доходам выполнен на **99,2%**, по расходам – на **89,1%**.

Неисполнение кассового плана по доходам обусловлено неполным объёмом поступлений субсидий (-1919,1 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов (-60,6 тыс. рублей), сверхплановым возвратом остатков межбюджетных трансфертов (7148,4 тыс. рублей).

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство (68,8%), социальную политику (78,0%), общегосударственные вопросы (78,8%). В отношении указанных разделов данная тенденция сохраняется с 1-го квартала 2013 года.

3. За отчётный период наблюдается увеличение **остатков неиспользованных средств** на едином счёте бюджета в сумме 30208,6 тыс. рублей, составивших на 01.07.2013 **125821,2** тыс. рублей, в том числе доля средств районного бюджета – 73,9%, средств краевого бюджета – 26,1%.

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 января 2013 года, а также по состоянию на 1 июля 2013 года в сумме **4701,4** тыс. рублей.

5. Анализ исполнения доходов бюджета за 1-е полугодие 2013 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.

6. По результатам 1-го полугодия текущего года получено увеличение задолженности в бюджет Карагайского муниципального района как по налоговым, так и по неналоговым доходам. Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2013 в целом **увеличилась на 23,7%** (+958,6 тыс. рублей) и составила 5011,4 тыс. рублей.

7. В сравнении с показателями 1-го полугодия 2012 года уровень исполнения расходов бюджета за 1-е полугодие 2013 года незначительно увеличился (на 3,2%) относительно выполнения кассового плана, но уменьшился (на 0,2%) относительно исполнения к годовому уточнённому плану.

8. Бюджетные инвестиции за 1-е полугодие 2013 года составили **1611,3** тыс. рублей, или **7,2%** от уточнённого плана в размере **22470,5** тыс. рублей. Объём

инвестиций, планируемых к вложению в 2013 году, *сократился* в сравнении с аналогичными периодами 2010-2012 годов.

Сформированный администрацией Карагайского муниципального района Пермского края кассовый план первого полугодия 2013 года по бюджетным инвестициям в размере 2941,6 тыс. рублей выполнен всего на **54,8%** (в части средств бюджета района - освоение **54,8%**).

9. Годовые плановые назначения на реализацию программных мероприятий за 1-е полугодие 2013 года в целом освоены на **2625,6** тыс. рублей, или **27,2%**, кассовый план исполнен на **67,1%**. Исполнение кассового плана на 1-е полугодие 2013 года по расходам из районного бюджета составило **99,6%** (-7,7 тыс. рублей).

10. По состоянию на 1 июля 2013 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет **1918,7** тыс. рублей.

По результатам проведённого анализа отчёта администрации Карагайского муниципального района Пермского края об исполнении бюджета за 1-е полугодие 2013 года КСП Карагайского муниципального района считает возможным рекомендовать:

Земскому Собранию Карагайского муниципального района:

Принять к сведению отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1-е полугодие 2013 года.

Администрации Карагайского муниципального района Пермского края:

1. По итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2013 года произвести оценку поступления доходов в 2013 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 2013 года внести изменения в бюджет.

3. Обратить внимание на низкое освоение средств районного бюджета, запланированных на реализацию мероприятий по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», сложившееся за 1-е полугодие текущего года.

4. Обратить внимание на неравномерность освоения бюджета Карагайского муниципального района в части программных мероприятий.

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

6. Обратить внимание на исполнительскую дисциплину в части использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Карагайского муниципального района.

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 бюджет Карагайского муниципального района.

9. По результатам анализа исполнения бюджета за 1-е полугодие 2013 года в целях повышения результативности бюджетных расходов и в связи с началом работы над проектом бюджета на 2014-2016 годы целесообразно:

- провести инвентаризацию реального исполнения программной и инвестиционной составляющих 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