



## **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 2011 года**

11 августа 2011 г.

№ 12/э

При подготовке Заключения на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I полугодие 2011 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 17.12.2010 № 30/66 «О бюджете Карагайского муниципального района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 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 полугодие 2011 года (далее по тексту – «Отчёт за I полугодие») 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 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.

Исполнение бюджета демонстрирует тенденции с одинаковыми векторами: доходы по некоторым позициям и в целом - не выполняются, расходы - до плановых показателей не осваиваются за исключением подраздела 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

Согласно Отчёту за I полугодие в районный бюджет поступило доходов в сумме 251369,6 тыс. рублей, что на 10843,6 тыс. рублей или на 4,14% меньше объёма, предусмотренного кассовым планом на отчётный период, и составляет 47,81% к уточнённым годовым бюджетным назначениям.

Расходы районного бюджета исполнены в объёме 230390,7 тыс. рублей – на 78,58% к кассовому плану на отчётный период или на 40,41% к уточнённым годовым назначениям. В разрезе разделов бюджетной классификации исполнение бюджета за отчётный период от плановых показателей варьируется от 86,07% «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 85,26% «Культура и кинематография» до 51,45% «Жилищно-коммунальное хозяйство», 5,57% «Охрана окружающей среды». В уровнях освоения уточнённого годового плана наилучшее положение сформировалось по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (48,89%), по разделу «Социальная политика» (47,24%), по разделу «Общегосударственные расходы» (45,09%). Неосвоение средств характерно для раздела «Охрана окружающей среды» (2,7% от уточнённых годовых плановых назначений).

Наблюдается некоторое улучшение по сравнению с I полугодием 2010 года освоения бюджетных средств, запланированных на отчётный период (за I полугодие 2010 года план по расходам был выполнен на 76,05%).

По итогам I полугодия районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на 20978,9 тыс. рублей, за тот же период 2010 года – доходы превышали расходы на 14682,4 тыс. рублей.

В результате недоосвоения бюджетных средств до плановых назначений остатки на счетах районного бюджета по состоянию на 01.07.2011 составили 68824,5 тыс. рублей (*без учёта средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности*), уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 17,05% (на 01.07.2010 – 82971,0 тыс. рублей). На конец отчётного периода нераспределённые остатки средств районного бюджета составили в сумме 4942,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов местных бюджетов муниципальных образований Карагайского муниципального района за I полугодие 2011 года составило 36,89% от годового плана, утверждённого представительными органами муниципальных образований по состоянию на 01.07.2011, в том числе в разрезе сельских поселений: Карагайское – 30,57%, Козьмодемьянское – 49,64%, Менделеевское – 42,0%, Нердвинское – 34,59%, Никольское – 48,81%, Обвинское – 34,82%, Рождественское – 38,93%.

## I. Основные параметры исполнения доходов районного бюджета

За I полугодие 2011 года в доходы районного бюджета поступило 251369,6 тыс. рублей, что составляет 47,81% от уточнённого бюджета на год и 95,86% от уточнённых назначений на I полугодие текущего года. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объём поступлений доходов в районный бюджет увеличился на 28759,5 тыс. рублей, или на 12,92%.

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 полугодие 2011 года		Фактически I полугодие 2011 года	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы	51070,8	9,71	21586,2	8,23	23276,4	9,26
Неналоговые доходы	7053,4	1,34	1764,4	0,67	3516,7	1,4
Безвозмездные поступления	471797,6	89,73	243007,7	92,68	229069,4	91,13
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-4145,1	-0,78	-4145,1	-1,58	-4492,9	-1,79
<b>Всего доходов</b>	<b>525776,7</b>	<b>100,0</b>	<b>262213,2</b>	<b>100,0</b>	<b>251369,6</b>	<b>100,0</b>

### 1. Налоговые доходы

В отчётном периоде в районный бюджет поступило налоговых доходов на сумму 23276,4 тыс. рублей, что на 1690,2 тыс. рублей (на 7,83%) больше кассового плана на I полугодие 2011 года, и составляет 45,58% к уточнённым годовым бюджетным назначениям. За аналогичный период прошлого года поступило 55,66% налоговых доходов от уточнённых годовых бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объём поступлений налоговых доходов уменьшился на 4055,9 тыс. рублей, или на 14,84%.

Основным доходным источником районного бюджета, как и в предшествующие годы, является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в структуре налоговых доходов составляет 58,21%.

Дополнительные поступления налоговых доходов обеспечены за счёт перевыполнения назначений почти по всем планируемым доходам, за исключением государственной пошлины и налога на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения (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 2010 года	
		Относительное, %	Абсолютное (+,-), тыс. руб.	Относительный, %	Абсолютный (+,-), тыс. руб.
<b>Налоговые доходы, всего</b>	<b>23276,4</b>	<b>+7,83</b>	<b>+1690,2</b>	<b>85,16</b>	<b>-4055,9</b>
Налог на доходы физических лиц	13550,2	+6,73	+854,9	104,64	+600,5
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	3293,2	+36,35	+877,9	143,11	+992,0
Единый сельскохозяйственный налог	69,0	+65,47	+27,3	в 69 раз	+68,0
Государственная пошлина, сборы	1370,0	-24,77	-451,1	64,94	-739,7
Налог на имущество организаций	3597,7	-0,15	-5,5	100,06	+2,1
Транспортный налог	1396,3	+38,3	+386,7	21,92	-4973,2
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам	-	-	-		-5,6

### Налог на доходы физических лиц

В районный бюджет поступило платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 13550,2 тыс. рублей, что на 854,9 тыс. рублей (на 6,73%) больше объёма поступлений, предусмотренных кассовым планом на отчётный период.

Годовые (уточнённые) бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 48,03%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога на доходы физических лиц увеличился на 600,5 тыс. рублей, или на 4,64%.

### Налог на совокупный доход

В районный бюджет поступило платежей по налогу на совокупный доход в сумме 3362,2 тыс. рублей, что на 905,2 тыс. рублей (на 36,84%) больше кассового плана, и составляет 63,27% к уточнённым годовым бюджетным назначениям по данному доходному источнику. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога увеличился на 1060,0 тыс. рублей, или на 46,04%.

Согласно данным «АЦК-Финансы» объём поступлений налога на совокупный доход на 97,95% сформирован за счёт поступлений от единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности – 3293,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года его поступление увеличилось на 992,0 тыс. рублей, или на 43,11%.

2,05% (69,0 тыс. рублей) в составе налога на совокупный доход занимает «Единый сельскохозяйственный налог» с перевыполнением установленного кассового плана на I полугодие 2011 года в сумме 27,3 тыс. рублей и в 69 раза (на 68,0 тыс. рублей) выше аналогичных поступлений за 2010 год.

### **Государственная пошлина, сборы**

В районный бюджет поступило государственной пошлины в сумме 1370,0 тыс. рублей, что на 451,1 тыс. рублей (на 24,77%) ниже кассового плана на отчётный период. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений государственной пошлины уменьшился на 739,7 тыс. рублей (на 35,06%). Основной объём поступлений государственной пошлины за отчётный период 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 (983,9 тыс. рублей, или 71,82% в общем объёме поступлений государственной пошлины за отчётный период), ею же и обеспечено невыполнение объёма поступлений государственной пошлины в целом (плановые назначения на отчётный период – 1453,9 тыс. рублей, недополучено по данному доходному источнику 470,0 тыс. рублей).

Отсутствует кассовый план на отчётный период, а также годовые бюджетные назначения по следующим налоговым доходам районного бюджета: *«Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции», «Государственная пошлина за выдачу администрацией муниципального района специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и(или) крупногабаритных грузов».*

### **Налог на имущество организаций**

В районный бюджет поступило платежей по налогу на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения, в сумме 3597,7 тыс. рублей, что на 5,5 тыс. рублей (на 0,15%) меньше объёма поступлений, предусмотренных кассовым планом на отчётный период.

Годовые (уточнённые) бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 44,93%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога на имущество организаций увеличился на 2,1 тыс. рублей, или на 0,06%.

### **Транспортный налог**

В районный бюджет поступило платежей по транспортному налогу в сумме 1396,3 тыс. рублей, что на 386,7 тыс. рублей (на 38,3%) больше кассового плана, и составляет 25,43% к уточнённым годовым бюджетным назначениям по данному доходному источнику. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога уменьшился на 4973,2 тыс. рублей, или на 78,08%.

Согласно данным «АЦК-Финансы» объём поступлений транспортного налога на 30,39% сформирован за счёт поступлений от транспортного налога с

физических лиц – 424,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года его поступление уменьшилось на 5010,6 тыс. рублей, или на 92,19%.

69,61% (971,9 тыс. рублей) в составе транспортного налога занимает «*Транспортный налог с организаций*» при наличии кассового плана на отчётный период в сумме 809,6 тыс. рублей, годовых бюджетных назначений – 1799,0 тыс. рублей (исполнение составляет 54,02%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога увеличился на 37,4 тыс. рублей, или на 4,0%.

Таким образом, из пяти групп налоговых доходов наибольший процент выполнения плана отмечается по **транспортному налогу**, имеющему пятый удельный вес (5,21%) в собственных доходах (налоговые и неналоговые поступления) районного бюджета, в абсолютном выражении наилучшее положение по поступлениям **налога на совокупный доход**, имеющему четвёртый удельный вес (12,55%) в собственных доходах.

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

В первом квартале текущего года наблюдалось уменьшение задолженности по налоговым платежам в районный бюджет на 40,5 тыс. рублей в целом, во втором квартале наблюдается увеличение задолженности на 1594,4 тыс. рублей. В результате недоимка по налогам в районный бюджет по состоянию на 01.07.2011 увеличилась по сравнению с началом года на 1553,9 тыс. рублей (на 51,44%) и составила 4574,5 тыс. рублей. В структуре недоимки основную долю задолженности составляет недоимка по налогу на доходы с физических лиц по актам проверки – 40,28%, которая по сравнению с началом отчётного периода увеличилась в 3,5 раза и составила на 1 июля текущего года 2569,1 тыс. рублей.

Наибольшее уменьшение задолженности по налоговым платежам за отчётный период текущего года наблюдается по транспортному налогу с физических лиц в сумме 297,3 тыс. рублей (на 01.01.2011 – 1881,3 тыс. рублей, на 01.04.2011 – 1735,5 тыс. рублей, на 01.07.2011 – 1584,0 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 01.07.2011 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 1,4% составляют неналоговые доходы, поступившие в сумме 3516,7 тыс. рублей, что на 43,14% (на 1059,8 тыс. рублей) выше поступлений аналогичного периода

прошлого года. Исполнение уточнённых годовых бюджетных назначений обеспечено за I полугодие на 49,86% и на 99,31% (на 1752,3 тыс. рублей) перевыполнены бюджетные назначения по кассовому плану на отчётный период, что обусловлено сверхплановыми поступлениями практически по всем видам планируемых доходов.

Основную долю (42,1%) в структуре неналоговых доходов занимают *«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»* в сумме 1479,3 тыс. рублей с перевыполнением кассового плана на отчётный период – на 79,27% (на 654,1 тыс. рублей) и выше аналогичных поступлений 2010 года – на 48,87% (на 485,6 тыс. рублей).

21,0% в структуре неналоговых доходов занимают *«Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»* в сумме 738,5 тыс. рублей (73,0% уточнённых годовых бюджетных назначений), с превышением на 275,0 тыс. рублей установленного кассового плана на I полугодие 2011 года и на 89,5 тыс. рублей выше аналогичных поступлений 2010 года.

Порядка 5,0% в структуре неналоговых доходов составила *«Плата за негативное воздействие на окружающую среду»* в сумме 182,0 тыс. рублей (87,25% уточнённых годовых бюджетных назначений), с превышением плановых показателей на отчётный период на 93,82% (на 88,1 тыс. рублей) и на 6,6 тыс. рублей выше поступлений аналогичного периода прошлого года.

Почти 16,0% (557,2 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 уточнённых годовых бюджетных назначениях в сумме 11,0 тыс. рублей.

Порядка 11,0% в структуре неналоговых доходов составляют *«Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)»* в сумме 376,7 тыс. рублей (9,97% годовых бюджетных назначений), с перевыполнением установленного кассового плана на I полугодие 2011 года в сумме 98,7 тыс. рублей и в 4,75 раза (на 297,5 тыс. рублей) выше аналогичных поступлений за 2010 год.

5,2% (183,0 тыс. рублей) в структуре неналоговых доходов занимают *«Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений»* с превышением плановых показателей на I полугодие 2011 года на 97,2% (на 90,2 тыс. рублей), от годовых бюджетных назначений – 88,71% и на 65,75% (на 351,3 тыс. рублей) ниже аналогичных поступлений за 2010 год.

### **3. Безвозмездные поступления**

В доходной части районного бюджета объём безвозмездных поступлений за I полугодие 2011 года составил 229069,4 тыс. рублей, что на 17,66% больше, чем за аналогичный период 2010 года. Исполнение плана отчётного периода

сложилось на уровне 94,26% (в 2010 году – 90,42%) и 48,55% от уточнённых назначений в районном бюджете на 2011 год.

Из них: сумма дотаций составила 103900,7 тыс. рублей (100,0% к плану I полугодия т.г. и 46,74% к уточнённому годовому плану), субвенций – 108385,0 тыс. рублей (99,53% к плану I полугодия т.г. и 57,8% к уточнённому годовому плану), субсидий – 9366,1 тыс. рублей (43,24% к плану I полугодия т.г. и 19,19% к уточнённому годовому плану), иных межбюджетных трансфертов – 7417,6 тыс. рублей (86,79% к плану I полугодия т.г. и 56,31% к уточнённому годовому плану).

Необходимо отметить, что в отчётном периоде не в полном объёме поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями (код дохода - 210 2 02 04014 05 0000 151). Исполнение плана отчётного периода сложилось на уровне 73,4% (в 2010 году – 78,87%) и 41,65% от уточнённых назначений в районном бюджете на 2011 год. Данная ситуация повторяется из года в год, из квартала в квартал. Сумма недополученных межбюджетных трансфертов за отчётный период текущего года составляет 1299,2 тыс. рублей. В частности, не перечислены бюджетные средства на реализацию инвестиционных проектов «Разработка ПСД распределительного газопровода с. Нердва» (из бюджета Нердвинского сельского поселения 425,0 тыс. рублей), «Строительство внутрипоселкового распределительного газопровода ул. Садовая, ул. Цветочная, ул. Школьная д. Савино» (из бюджета Менделеевского сельского поселения 375,0 тыс. рублей), «Реконструкция водопроводных сетей в д. Запольская» (из бюджета Карагайского сельского поселения 112,5 тыс. рублей).

Но в то же время муниципальным районом не в полном объёме исполнены переданные полномочия, остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов на 01.07.2011 составляет 640,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления за I полугодие 2011 года имеют следующую структуру:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 45,36% (в 2010 году – 44,25%), с ростом на 20,6% к уровню 2010 года;

субвенции местным бюджетам – 47,31% (в 2010 году – 46,97%), выше уровня 2010 года на 18,54%;

субсидии местным бюджетам – 4,09% (в 2010 году – 3,33%), с ростом на 44,53% к уровню 2010 года;

иные межбюджетные трансферты – 3,24% (в 2010 году – 5,45%), ниже уровня 2010 года на 30,12%.

Кроме того, в отчётном периоде произведён возврат остатков (на 01.01.2011) субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из районного бюджета в сумме 4492,9 тыс. рублей. За первое полугодие прошлого года сумма возврата бюджетных средств составила 1862,6 тыс. рублей.



## II. Основные параметры исполнения расходов районного бюджета

Районный бюджет по расходам за I полугодие 2011 года в целом исполнен на 230390,7 тыс. рублей, что составляет 40,41% к уточнённым годовым бюджетным назначениям и 78,58% от кассового плана отчётного периода (см. таблицу 3).

Таблица 3

Коды расходов по КРБ	Наименование расходов	Процент исполнения назначений		Сумма невыполнения плана I полугодия 2011 года, тыс. руб.
		годовых	I полугодия т.г.	
0100	Общегосударственные вопросы	45,09	82,32	2961,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	48,89	86,07	2185,3
0400	Национальная экономика	22,17	61,43	3040,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	22,25	51,45	3651,1
0600	Охрана окружающей среды	2,70	5,57	123,7
0700	Образование	43,45	82,37	27320,6
0800	Культура и кинематография	41,95	85,26	1549,5
0900	Здравоохранение	28,12	71,43	8435,3
1000	Социальная политика	47,24	66,21	10847,7
1100	Физическая культура и спорт	67,91	93,26	41,7
1400	Межбюджетные трансферты	40,79	84,82	2661,0
	<b>Всего</b>	<b>40,41</b>	<b>78,58</b>	<b>62818,2</b>

Как видно из данных таблицы 3 общий объём невыполнения кассового плана I полугодия т.г. по расходам составил 62,8 млн. рублей, или 21,42%. За аналогичный период прошлого года план по расходам был выполнен на 76,05%, общая сумма неосвоения составляла 65,5 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме неосвоения имеют расходы по разделам 0700 «Образование» (43,49%), 1000 «Социальная политика» (17,27%), 0900 «Здравоохранение» (13,43%). В отношении разделов 1000 и 0700 данная тенденция сохраняется с I квартала текущего года.

Также следует обратить внимание на следующее. 18,0% 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 01.07.2011 составляет 11340,3 тыс. рублей, в т.ч.:

по бюджетам:

краевой – 4312,0 тыс. рублей;

районный – 6115,8 тыс. рублей;

бюджеты поселений – 912,5 тыс. рублей;

по разделам:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3651,0 тыс. рублей;

07 «Образование» - 430,8 тыс. рублей;

08 «Культура и кинематография» - 39,0 тыс. рублей;

09 «Здравоохранение» - 5697,3 тыс. рублей;  
10 «Социальная политика» - 1522,2 тыс. рублей.

По разделу 0100 **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие текущего года исполнены на 82,32%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов по данному разделу являются: неосвоение средств по подразделу 0104 *«Функционирование органов исполнительной власти местных администраций»*: при уточнённом годовом плане 13761,0 тыс. рублей на I полугодие т.г. было запланировано 7400,5 тыс. рублей, освоено 5448,0 тыс. рублей, или 73,62% от кассового плана отчётного периода (администрацией района неосвоено 1833,1 тыс. рублей бюджетных средств); неосвоение средств по подразделу 0106 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*: при уточнённом годовом плане 6141,3 тыс. рублей на I полугодие т.г. было запланировано 3128,0 тыс. рублей, освоено 2699,3 тыс. рублей, или 86,29% от кассового плана отчётного периода.

По подразделу 0111 *«Резервные фонды»* неиспользованный остаток средств составляет 175,0 тыс. рублей.

По разделу 0300 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** не в полном объёме использованы бюджетные средства, направляемые на содержание муниципальной милиции: при уточнённом годовом плане 23942,8 тыс. рублей на I полугодие т.г. было запланировано 13831,2 тыс. рублей, освоено 11805,1 тыс. рублей, или 85,35% от кассового плана отчётного периода (сумма неосвоения составляет 2026,1 тыс. рублей бюджетных средств). Не в полном объёме использованы бюджетные средства, направляемые на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС), сумма неосвоения за I полугодие т.г. составляет 156,0 тыс. рублей.

По разделу 0400 **«Национальная экономика»** расходы за I полугодие текущего года исполнены на 61,43%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов является: неосвоение средств по подразделу 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*: при уточнённом годовом плане 12287,2 тыс. рублей на I полугодие т.г. было запланировано 6053,3 тыс. рублей, освоено 3595,5 тыс. рублей, или 59,4% от кассового плана отчётного периода (не освоено 2457,8 тыс. рублей, запланированных в отчётном периоде на содержание автомобильных дорог общего пользования).

Самый низкий процент освоения бюджетных назначений (22,25% от уточнённых годовых назначений и 51,45% 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 5402,6 тыс. рублей, предусмотренных на I полугодие т.г. на реализацию инвестиционных проектов, неиспользованный остаток средств составляет 2354,1 тыс. рублей.

На I полугодие текущего года предусмотрены (уточнены) расходы на реализацию приоритетного регионального проекта «Достойное жильё» - ликвидация ветхих (аварийных) домов (средства краевого бюджета) в сумме 1296,9 тыс. рублей (подраздел 0501 «Жилищное хозяйство», исполнение полномочий поселения), фактическое освоение бюджетных средств за отчётный период составило 0,0 тыс. рублей.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» неиспользованный остаток средств составляет 123,7 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» на I полугодие 2011 года утверждены расходы в общей сумме 154941,7 тыс. рублей, что составляет 52,75% от уточнённых годовых ассигнований. Фактическое освоение бюджетных средств за отчётный период, согласно Отчёту за I полугодие, составило 127621,1 тыс. рублей, или 82,37% 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)	49778,9	21724,2	18807,4	37,78	86,57	- 2916,8
Общее образование (0702)	227667,5	124698,3	102430,4	44,99	82,14	- 22267,9
Молодёжная политика и оздоровление детей (0707)	5890,5	3439,2	2040,7	34,64	59,34	- 1398,5
Другие вопросы в области образования (0709)	10397,9	5080,0	4342,6	41,76	85,48	- 737,4
<b>Всего</b>	<b>293734,8</b>	<b>154941,7</b>	<b>127621,1</b>	<b>43,45</b>	<b>82,37</b>	<b>- 27320,6</b>

Основные причины неосвоения средств по отрасли «Образование» следующие:

не в полном объёме использованы бюджетные средства, направляемые на содержание муниципальных образовательных учреждений, в том числе общеобразовательных школ и дошкольных учреждений: при уточнённом годовом плане 118017,3 тыс. рублей на I полугодие текущего года было запланировано

55705,5 тыс. рублей, освоено 48655,5 тыс. рублей, или 87,34% от кассового плана отчётного периода;

не в полном объёме освоены бюджетные средства, выделенные на реализацию приоритетного муниципального проекта в рамках приоритетного регионального проекта «Новая школа» (430,8 тыс. рублей, в т. ч. средства районного бюджета – 430,8 тыс. рублей).

При относительно высоком проценте исполнения субвенций на обеспечение государственных гарантий на получение общего образования в общеобразовательных учреждениях (80,92%), общая сумма неосвоения средств по данному направлению расходов составляет 14569,6 тыс. рублей.

За отчётный период текущего года не полностью освоены средства краевого бюджета, поступившие в виде субвенций на предоставление дополнительных мер материального обеспечения и социальной защиты работников образования. Расходы составили 69,76% к плану отчётного периода и 36,98% к годовым назначениям (не освоено за отчётный период 570,6 тыс. рублей).

За I полугодие текущего года не полностью освоены средства краевого бюджета, поступившие в виде субвенций на осуществление выплат за классное руководство. Расходы составили 79,04% к плану отчётного периода и 47,42% к годовым назначениям (не освоено за отчётный период 389,2 тыс. рублей). Наибольший остаток неиспользованных средств на конец отчётного периода у МОУ «Менделеевская средняя общеобразовательная школа» (139,5 тыс. рублей).

Освоены не в полном объёме в связи с заявительным характером выплат средства краевого бюджета, направляемые на обеспечение социальной поддержки учащихся из многодетных малоимущих и малоимущих семей. Расходы по выплатам:

многодетным малоимущим семьям 67,12% к плану отчётного периода и 31,7% к годовым назначениям (не освоено за отчётный период 650,0 тыс. рублей);

малоимущим семьям 61,85% к плану отчётного периода и 38,54% к годовым назначениям (не освоено 1520,7 тыс. рублей).

64,0% от остатка неиспользованных средств на конец отчётного периода приходится на три муниципальных образовательных учреждения: МОУ «Карагайская средняя общеобразовательная школа № 1» (605,5 тыс. рублей), МОУ «Менделеевская средняя общеобразовательная школа» (566,2 тыс. рублей), МОУ «Нердвинская средняя общеобразовательная школа» (219,5 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 5407,5 тыс. рублей на I полугодие т.г. было запланировано 3155,9 тыс. рублей, освоено 1834,4 тыс. рублей, или 58,13% от кассового плана отчётного периода (сумма неосвоения составляет 1321,5 тыс. рублей бюджетных средств, в т.ч. средства районного бюджета – 501,0 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 820,5 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура и кинематография» расходы за I полугодие текущего года исполнены на 85,26%.

За отчётный период текущего года не в полном объёме освоены бюджетные средства, направляемые на содержание МУК «Карагайский районный дом культуры и досуга»: при уточнённом годовом плане 5569,0 тыс. рублей на I полугодие т.г. было запланировано 2456,6 тыс. рублей, освоено 1818,1 тыс. рублей, или 74,0% от кассового плана на отчётный период, общая сумма неосвоения средств по данному направлению расходов составляет 638,5 тыс. рублей.

Второй удельный вес в общей сумме неосвоения (26,9%) имеют расходы на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения из бюджетов поселений бюджету муниципального района в соответствии с заключёнными соглашениями (библиотечное обслуживание, содержание Карагайского сельского дома культуры, проведение межпоселенческих мероприятий культуры): при уточнённом годовом плане 4823,4 тыс. рублей на I полугодие т.г. было запланировано 2448,9 тыс. рублей, освоено 2031,9 тыс. рублей, или 82,97% от кассового плана отчётного периода.

По расходам раздела 0900 «Здравоохранение» исполнение в отчётном периоде 21093,3 тыс. рублей, или 71,43% к уточнённым плановым назначениям отчётного периода (28,12% к годовым).

В таблице 5 приведены данные по расходам районного бюджета за I полугодие 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
<b>0901</b> Стационарная медицинская помощь	10919,5	9400,8	86,09
<b>0902</b> Амбулаторная помощь	12713,0	6303,0	49,58
<b>0904</b> Скорая медицинская помощь	5783,7	5349,5	92,49
<b>0909</b> Другие вопросы в области здравоохранения	112,4	40,0	35,59
<b>Итого</b>	<b>29528,6</b>	<b>21093,3</b>	<b>71,43</b>

Основные причины неосвоения средств по отрасли «Здравоохранение» следующие:

не освоены бюджетные средства, предусмотренные в отчётном периоде на реализацию инвестиционного проекта «Реконструкция здания комбината бытового обслуживания под сельскую врачебную амбулаторию на 100 посещений п. Менделеево» (кассовый план на отчётную дату – 5625,0 тыс. рублей, в т. ч. средства районного бюджета – 5625,0 тыс. рублей, фактически исполнено за отчётный период – 0,0 тыс. рублей, процент исполнения составляет соответственно 0,00%);

за отчётный период текущего года не в полном объёме освоены бюджетные средства, направляемые на содержание больниц, амбулаторий, фельдшерско-акушерских пунктов, скорой помощи, общая сумма неосвоения средств по данному направлению расходов составляет 1388,7 тыс. рублей, в том числе

соответственно 472,8 тыс. рублей, 306,0 тыс. рублей, 260,5 тыс. рублей, 349,4 тыс. рублей.

За отчётный период текущего года не освоены бюджетные средства в сумме 920,1 тыс. рублей, направляемые на организацию питания детей первого года жизни.

Не в полном объёме использованы бюджетные средства, поступившие из краевого бюджета и направляемые на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сёстрам скорой помощи, в том числе:

по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» - на 72,71%, остаток на 01.07.2011 – 154,3 тыс. рублей;

по подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» - на 90,23%, остаток на 01.07.2011 – 84,8 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы за I полугодие т.г. исполнены на 66,21%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов по данному разделу являются: по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» не освоены бюджетные средства в сумме 7183,6 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 36648,2 тыс. рублей на I полугодие т.г. было запланировано 24267,6 тыс. рублей, освоено 20654,7 тыс. рублей, или 85,11% от кассового плана отчётного периода.

За отчётный период текущего года не в полном объёме освоены средства краевого бюджета, поступившие в виде субвенций на выполнение передаваемых полномочий Пермского края – предоставление мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности. Расходы составили 92,27% к плану отчётного периода и 46,15% к уточнённым годовым назначениям (не освоено за отчётный период 579,5 тыс. рублей).

За отчётный период текущего года не освоены бюджетные средства в сумме 1522,2 тыс. рублей (остаток 2010 года, средства краевого бюджета), направляемые на реализацию мероприятий по ликвидации ветхих (аварийных) домов в рамках приоритетного регионального проекта «Достойное жильё» (исполнение полномочий поселений).

На конец отчётного периода остались неосвоенными бюджетные средства в сумме 511,2 тыс. рублей, поступающие в районный бюджет в виде субвенций на обеспечение жильём отдельных категорий граждан в соответствии с федеральными законами «О ветеранах», «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации».

За отчётный период не в полном объёме обеспечены социальные выплаты и другие виды социальной помощи, в частности:

выплата компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную

общеобразовательную программу дошкольного образования, - на 78,39% от плановых назначений на отчётный период, остаток на 01.07.2011 – 216,1 тыс. рублей;

пособие семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 до 5 лет, не посещающих муниципальные дошкольные образовательные учреждения, - на 39,03% от плановых назначений на отчётный период, остаток на 01.07.2011 – 751,6 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 полугодие на финансирование целевых (районных и долгосрочных) программ было направлено 784,6 тыс. рублей при плане на отчётный период 1791,3 тыс. рублей (43,8%). Годовой план исполнен на 13,61%.

За отчётный период сумма недофинансирования целевых программ составляет 1006,7 тыс. рублей, или 56,2%.

Из целевых программ, утверждённых Земским Собранием Карагайского муниципального района, финансирование в отчётном периоде предусмотрено по 3 целевым программам: при уточнённом годовом плане 4150,0 тыс. рублей на I полугодие текущего года было запланировано 482,0 тыс. рублей, освоено 146,6 тыс. рублей, или 30,41% от кассового плана отчётного периода. В отчётном периоде не планировалась к финансированию РЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Карагайском муниципальном районе на 2009-2011 годы».

Из долгосрочных целевых программ, утверждённых главой Карагайского муниципального района, финансирование в отчётном квартале предусмотрено по 8 целевым программам: при уточнённом годовом плане 1614,1 тыс. рублей на I полугодие текущего года было запланировано 1309,3 тыс. рублей, освоено 638,0 тыс. рублей, или 48,73% от кассового плана отчётного периода.

Полностью не освоены средства районного бюджета, предусмотренные МУЗ Карагайская ЦРБ в сумме 47,0 тыс. рублей (исполнение 0,0% к плану отчётного периода) на реализацию мероприятий РЦП «Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера на 2009-2012 годы».

В пояснительной записке к Отчёту за I полугодие не указаны причины неосвоения указанных бюджетных средств.

Наиболее низкое исполнение сложилось по следующим целевым программам:

Долгосрочная целевая программа «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района на 2011-2015 годы» - 5,57% (2,7% к годовым бюджетным назначениям);

Долгосрочная целевая программа «Развитие системы образования в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы» - 27,85%;

Районная целевая программа «Развитие и гармонизация национальных отношений в Карагайском муниципальном районе на 2011- 2015 годы» - 30,0% (12,0% к годовым бюджетным назначениям);

Межпоселенческая целевая программа «Развитие культуры в Карагайском муниципальном районе до 2015 года» - 33,67%;

Муниципальная целевая программа «Развитие агропромышленного комплекса Карагайского муниципального района на 2010-2012 годы» - 33,75% (1,54% к годовым уточнённым бюджетным назначениям).

По-прежнему остаётся неясной позиция администрации Карагайского муниципального района по отношению к районной целевой программе «Развитие личных подсобных и крестьянских (фермерских) хозяйств Карагайского муниципального района на 2010-2012 годы», утверждённой постановлением главы Карагайского муниципального района от 09.10.2009 № 363.

#### **IV. Источники финансирования дефицита районного бюджета**

Согласно отчётным данным районный бюджет за отчётный период исполнен с *профицитом* в сумме 20978,9 тыс. рублей, хотя Решением о бюджете прогнозируемый дефицит районного бюджета утверждён в сумме 11050,3 тыс. рублей.

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

В остатках средств районного бюджета на 01.07.2011 бюджетные средства числятся в сумме 68824,5 тыс. рублей (*без учёта средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности*), с ростом за отчётный период на 19476,8 тыс. рублей (на 39,47%), в том числе за первый квартал – на 13136,3 тыс. рублей, за второй квартал – на 6340,5 тыс. рублей.

#### **V. Муниципальный долг 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 01.04.2011 (7044,4 тыс. рублей) и составляет на 01.07.2011 в сумме 5579,1 тыс. рублей, в т. ч. по муниципальным гарантиям в сумме 5579,1 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 района на 2011 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**

Порядок предоставления бюджетных кредитов не регламентируется муниципальными правовыми актами Карагайского муниципального района.

За отчётный период бюджетные кредиты из районного бюджета не предоставлялись.

На 1 января 2011 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам составила 3892047,16 рублей.

По данным, представленным Управлением финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района, по состоянию на 1 июля 2011 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет 3725697,16 рублей. В отчётном периоде сумма погашения – 166350,00 рублей, в том числе за первый квартал текущего года – 99975,00 рублей, за второй квартал – 66375,00 рублей.

Остаток долга на конец отчётного периода имеет следующую структуру:

централизованная ссуда (с/х организации)	1,77%	66090,16 рублей;
программа «Сельский дом» (физ. лица)	98,23%	3659607,00 рублей.

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

### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2011 отсутствовала, отсутствует и на 01.07.2011.

### Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.07.2011 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 полугодие текущего года.

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

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

**4.** 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»».

**5.** Учесть, что реализация действующих в настоящее время районных целевых программ оказалась вне правового поля, так как пунктом 2 постановления главы Карагайского муниципального района от 16.06.2009 № 211 «Об

утверждении порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ» признано утратившим силу постановление от 09.12.2008 № 393 «Об утверждении Порядка и разработки районных целевых программ в Карагайском муниципальном районе», и в данный момент действует постановление главы Карагайского муниципального района от 31.08.2010 № 222 «Об утверждении Порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ», следовательно, необходимо принятие соответствующего нормативного акта в отношении действующих районных целевых программ.

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

**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.

**2.** Скорректировать сумму по предоставлению гарантий по обязательствам перед третьими лицами, указанную в пункте 3 постановления главы администрации Карагайского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1 полугодие 2011 года».

**Предложения Земскому Собранию Карагайского муниципального района:**

**1.** Ввести в Положение о приватизации муниципального имущества Карагайского муниципального района, утверждённое решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 31.08.2007 № 9/23, новую статью, содержащую положения об отчёте о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества, которая регламентировала бы: кто и в какие сроки представляет отчёт о приватизации, кто и в какие сроки утверждает его, а также содержание отчёта о выполнении прогнозного плана.

**Вывод:**

представленный администрацией Карагайского муниципального района отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I полугодие 2011 года рекомендуется для рассмотрения Земским Собранием Карагайского муниципального района.

Председатель Контрольно-счётной  
палаты Карагайского муниципального  
района

Т.В. Егорова