



**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 2015 года

«17» августа 2015 г.

№ 31/э

В соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 24 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе», утверждённого решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.09.2007 № 4/24 (с учётом последующих изменений и дополнений), с разделом VIII Положения о Контрольно-счётной палате Карагайского муниципального района, утверждённого решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 30.09.2011 № 8/6 (с учётом последующих изменений и дополнений), Контрольно-счётной палатой Карагайского муниципального района (далее - КСП) в рамках осуществления контроля за ходом исполнения местного бюджета подготовлено Заключение на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2015 года (далее - Заключение).

Заключение подготовлено на основании результатов проведённого анализа материалов, представленных администрацией Карагайского муниципального района Пермского края в Контрольно-счётную палату Карагайского муниципального района письмом от 30.07.2015 № 2458 (вх. № 134 от 31.07.2015).

В составе отчёта об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1-е полугодие 2015 года (далее - Отчёт за 1-е полугодие) представлены следующие материалы:

- копия постановления администрации Карагайского муниципального района Пермского края от 29.07.2015 № 288 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1 полугодие 2015 года»;

- пояснительная записка;

- изменения для внесения в уточнённую бюджетную роспись бюджета Карагайского муниципального района на 2015 год;

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

КСП отмечает, что срок представления Отчёта за 1-е полугодие соответствует, а объём материалов и документов частично не соответствует 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 2015 года

Решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 19.12.2014 № 15/44 «О бюджете Карагайского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2015 год **доходы** утверждены в сумме **638237,673** тыс. рублей, **расходы** - в сумме **638237,673** тыс. рублей, с прогнозируемым значением **дефицита (профицита)** бюджета в сумме **0,0** тыс. рублей.

В период до 1 июля 2015 года решениями Земского Собрания Карагайского муниципального района бюджет уточнялся **три раза** (за аналогичный период прошлого года - **пять раз**) с изменением параметров бюджета: по доходам - **644758,53208** тыс. рублей, по расходам - **681984,54025** тыс. рублей, с дефицитом бюджета - **37226,00817** тыс. рублей.

Право внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Карагайского муниципального района (уточнённый план) **без внесения изменений в Решение о бюджете** было реализовано начальником управления финансов в 1-ом полугодии 2015 года в части увеличения расходов в объёме **26011,5** тыс. рублей в соответствии со статьями 39, 40 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе» за счёт средств, переданных из краевого бюджета.

Таким образом, в результате внесённых изменений **доходная часть** районного бюджета **увеличилась** на 17097,4 тыс. рублей:

- налоговые и неналоговые доходы были увеличены по сравнению с первоначальным бюджетом на 800,0 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления были увеличены на 16297,4 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета района по сравнению с первоначальным бюджетом *увеличилась* на 69758,3 тыс. рублей.

Размер дефицита был *увеличен* на 52660,9 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 27.02.2015 № 14/46, от 29.04.2015 № 12/48, от 03.06.2015 № 12/49;

«уточнённого плана» - годовых показателей бюджета, уточнённых Управлением финансов *без внесения изменений в Решение о бюджете*, в рамках статьи 25 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе», а также согласно пункту 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 2015 года*.

Показатели фактического исполнения утверждённого бюджета, уточнённого плана, кассового плана, полученные за первое полугодие 2015 года, представлены в *Таблице 1*:

Таблица 1

| | Утверждённый бюджет на 2015 год (в ред. РЗСКМР от 27.02.2015 № 14/46, от 29.04.2015 № 12/48, от 03.06.2015 № 12/49), тыс. руб. | Уточнённый план на 2015 год, тыс. руб. | Кассовый план на 1-е полугодие 2015 года, тыс. руб. | Исполнено за 1-е полугодие 2015 года, тыс. руб. | Процент исполнения утверждённого бюджета, % | Процент исполнения уточнённого бюджета, % | Процент исполнения кассового плана, % |
|----------------------------|--|--|---|---|---|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| доходы | 644758,53208 | 655335,1 | 330420,0 | 317876,8 | 49,3 | 48,5 | 96,2 |
| расходы | 681984,54025 | 707996,0 | 366428,4 | 355336,4 | 52,1 | 50,2 | 97,0 |
| (-)дефицит, (+)профицит | -37226,00817 | -52660,9 | -36008,4 | -37459,6 | x | x | x |

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета показывает, что *уровень исполнения расходов бюджета выше, чем доходов*, в результате сложившийся дефицит составил **37459,6** тыс. рублей; кассовый план, сформированный администрацией района по доходам и расходам, не выполнен.

Динамика исполнения бюджета за первое полугодие 2013-2015 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 2013-2015 годов, тыс. руб.

| Период | Уточнённый план | Исполнено | Процент исполнения |
|----------|-----------------|-----------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2013 год | 747161,4 | 347884,9 | 46,6 |

| | | | |
|----------|----------|----------|------|
| 2014 год | 677019,5 | 359834,9 | 53,1 |
| 2015 год | 655335,1 | 317876,8 | 48,5 |

Таблица 3

Анализ исполнения расходов бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2013-2015 годов, тыс. руб.

| Период | Уточнённый план | Исполнено | Процент исполнения |
|----------|-----------------|-----------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2013 год | 778340,6 | 316455,0 | 40,7 |
| 2014 год | 712344,1 | 347441,0 | 48,8 |
| 2015 год | 707996,0 | 355336,4 | 50,2 |

Таким образом, анализ исполнения бюджета показывает, что при уменьшении объёма как доходов, так и расходов уровень исполнения в сравнении с первым полугодием 2014 года по расходам возрос, а по доходам снизился.

По состоянию на 01.07.2015 на едином счёте бюджета имеются **неиспользованные средства** в объёме 63805,3 тыс. рублей, в том числе средства бюджета района - 63601,3 тыс. рублей (99,7%), средства краевого бюджета на реализацию федеральных и краевых нормативных правовых актов - 204,0 тыс. рублей (0,3%).

Для сведения. Неиспользованные средства по состоянию на 01.07.2014 - 93074,8 тыс. рублей, нераспределённые остатки средств районного бюджета - 54853,7 тыс. рублей.

II. Исполнение доходов бюджета Карагайского муниципального района

2.1. Анализ исполнения доходов бюджета

Утверждённый (уточнённый) бюджет по доходам на 2015 год исполнен на 48,5%. По сравнению с первым полугодием 2014 года доходов поступило меньше на 41958,1 тыс. рублей, уменьшение составило 11,7%.

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

В структуре доходов районного бюджета увеличилась доля налоговых доходов на 1,6% и соответственно снизилась доля безвозмездных поступлений.

Удельный вес налоговых доходов в общем объёме доходов бюджета составлял:

- в 1-ом полугодии 2014 года - 6,9%,
- в 1-ом полугодии 2015 года - 8,5%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета составлял:

- в 1-ом полугодии 2014 года - 92,3%,
- в 1-ом полугодии 2015 года - 90,5%.

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 2015 год | Факт 1-го полугодия 2015 года | Исполнение плана, % | Отклонения | Факт 1-го полугодия 2014 года | 1 полугодие 2015 года/1 полугодие 2014 года, % |
|--|--|-------------------------------|---------------------|------------------|-------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 655335,1 | 317876,8 | 48,5 | -337458,3 | 359834,9 | 88,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.: | 68330,2 | 30070,1 | 44,0 | -38262,1 | 27738,4 | 108,4 |
| налоговые доходы | 61698,0 | 26936,3 | 43,7 | -34761,7 | 25006,5 | 107,7 |
| неналоговые доходы | 6632,2 | 3133,8 | 47,3 | -3498,4 | 2731,9 | 114,7 |
| Безвозмездные поступления | 587004,9 | 287806,7 | 49,0 | -299198,2 | 332096,5 | 86,7 |

Согласно информации по исполнению доходов бюджета кассовый план на 01.07.2015 исполнен на 96,2% (-12543,2 тыс. рублей). При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены на 100,8%, больше плана поступило налогов и доходов на сумму 236,0 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 2015 года, тыс. руб. | Исполнение плана | |
|--|--------------------------|--|------------------|------------------|
| | | | % | сумма, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего доходов | 330420,0 | 317876,8 | 96,2 | -12543,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.: | 29834,1 | 30070,1 | 100,8 | +236,0 |
| налоговые доходы | 26964,5 | 26936,3 | 99,9 | -28,2 |
| неналоговые доходы | 2869,6 | 3133,8 | 109,2 | +264,2 |
| Безвозмездные поступления | 300585,9 | 287806,7 | 95,7 | -12779,2 |

• Перевыполнение плана налоговых доходов обеспечено за счёт поступления налога на доходы физических лиц (+335,6 тыс. рублей), доходов от уплаты акцизов (+152,7 тыс. рублей), транспортного налога с организаций (+99,4 тыс. рублей), единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (+22,9 тыс. рублей), государственной пошлины (+9,8 тыс. рублей), налога по патентной системе налогообложения (+0,3 тыс. рублей). Но в то же время не выполнен кассовый план по поступлениям транспортного налога с физических лиц (-648,9 тыс. рублей).

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

По сравнению с налоговыми доходами прошлого года исполнение увеличилось на 1929,8 тыс. рублей.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в *Таблице 6*.

Таблица 6

| Наименование групп, подгрупп, статей доходов | Фактически исполнено за 1 полугодие 2014 года, тыс. руб. | Кассовый план 1 полугодия 2015 года, тыс. руб. | Фактически исполнено за 1 полугодие 2015 года, тыс. руб. | Отклонение от кассового плана 1 полугодия 2015 года | | Отклонение от факта 1 полугодия 2014 года | | Структура налоговых доходов, % | |
|--|--|--|--|---|--------------|---|----------------|--------------------------------|-----------------|
| | | | | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | 1 п/г 2014 года | 1 п/г 2015 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налоговые доходы, всего | 25006,5 | 26964,5 | 26936,3 | 99,9 | -28,2 | 107,7 | +1929,8 | 100,0 | 100,0 |
| - налог на доходы физических лиц | 14930,4 | 15702,9 | 16038,5 | 102,1 | +335,6 | 107,4 | +1108,1 | 59,7 | 59,5 |
| - доходы от уплаты акцизов | 3267,1 | 3590,0 | 3742,7 | 104,2 | +152,7 | 114,6 | +475,6 | 13,1 | 13,9 |
| - единый налог на вменённый доход | 4257,6 | 4801,1 | 4824,0 | 100,5 | +22,9 | 113,3 | +566,4 | 17,0 | 17,9 |
| - налог по патентной системе налогообложения | 30,2 | 30,1 | 30,4 | 101,0 | +0,3 | 101,0 | +0,2 | 0,1 | 0,1 |
| - транспортный налог с организаций | 526,2 | 405,2 | 504,6 | 124,5 | +99,4 | 95,9 | -21,6 | 2,1 | 1,9 |
| - транспортный налог с физических лиц | 1302,7 | 1554,5 | 905,6 | 58,3 | -648,9 | 69,5 | -397,1 | 5,2 | 3,4 |
| - госпошлина | 692,3 | 880,7 | 890,5 | 101,1 | +9,8 | 128,6 | +198,2 | 2,8 | 3,3 |

• Неналоговые доходы перевыполнены за счёт поступления прочих доходов (+157,5 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений), штрафов (+51,8 тыс. рублей), доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (+28,0 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (+23,4 тыс. рублей), доходов от реализации имущества (+7,9 тыс. рублей), платы за негативное воздействие на окружающую среду (+3,0 тыс. рублей), доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципального района (+0,2 тыс. рублей). Но наблюдается неисполнение кассового плана по поступлениям доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (-7,0 тыс. рублей), доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (-0,6 тыс. рублей).

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

В части доходов от реализации имущества КСП обращает внимание на следующее. Поступления доходов от реализации имущества, включённого в

Прогнозный план приватизации муниципального имущества, в отчётном периоде 2015 года составили 126,9 тыс. рублей, кассовый план исполнен на 106,6% (+7,9 тыс. рублей). Доходы получены от продажи одного объекта недвижимого имущества через аукцион.

Таблица 7

| Способ приватизации | Планируемые поступления от приватизации объектов, тыс. руб. | Начальная цена, тыс. руб. | Цена продажи, тыс. руб. | Отклонения от плана | |
|---------------------|---|---------------------------|-------------------------|---------------------|------------------|
| | | | | % | сумма, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| <i>аукцион</i> | 70,0 | 82,0 | 86,1 | 123,0 | 16,1 |

Из трёх объектов движимого имущества, запланированных к приватизации в первом полугодии 2015 года, по состоянию на 01.07.2015 проданы два объекта (посредством публичного предложения приватизирован один объект, второй объект - через аукцион), фактически в бюджет района от данной приватизации поступило 40,8 тыс. рублей.

В соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества Карагайского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годы, утверждённым решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.11.2014 № 4/43 (в редакции решений от 26.03.2015 № 4/47, от 06.06.2015 № 17/49), в первом полугодии 2015 года предполагалось от приватизации недвижимого муниципального имущества получить доход в сумме 2155,0 тыс. рублей.

Таким образом, в целом *Прогнозный план приватизации муниципального имущества не выполнен.*

- *Кассовый план по безвозмездным поступлениям не выполнен.* Неисполнение плана по безвозмездным поступлениям обусловлено неполным объёмом поступлений субвенций (-9080,1 тыс. рублей), субсидий (-295,4 тыс. рублей). Кроме того, при формировании кассового плана по доходам возврат остатков межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края, образовавшихся по состоянию на 01.01.2015, не планировался. Фактически возврат остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.07.2015 составил 3918,1 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 10441,3 тыс. рублей. Но в то же время получены доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений (+514,4 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 2015 года внести изменения в бюджет.

Таким образом, вышеприведённые данные по исполнению доходной части бюджета за первое полугодие 2015 года свидетельствуют об удовлетворительном уровне исполнения доходной части бюджета в целом при определённых рисках неисполнения плановых назначений по налоговым доходам, а также безвозмездных поступлений.

2.2. Анализ оценки ожидаемого исполнения доходов бюджета

Администрацией района не произведена оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета района за 2015 год по состоянию на 01.07.2015 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 8*.

Таблица 8

| Наименование доходов | Темпы роста (снижения),% | |
|--|------------------------------------|---|
| | утверждённый бюджет 2015/факт 2014 | факт 1-го полугодия 2015/ факт 1-го полугодия 2014 |
| 1 | 2 | 3 |
| Всего налоговых и неналоговых доходов | 103,4 | 108,4 |
| Налоговые доходы | 103,2 | 107,7 |
| налог на доходы физических лиц | 105,5 | 107,4 |
| единый налог на вменённый доход | 97,7 | 113,3 |
| транспортный налог | 111,5 | 77,1 |
| Неналоговые доходы | 105,4 | 114,7 |
| доходы от сдачи в аренду имущества | 99,7 | 109,6 |
| доходы от перечисления части прибыли | 75,2 | 21,2 |
| доходы от реализации имущества | 240,7 | 26,5 |

Таким образом, вышеприведённые данные свидетельствуют, что в основном налоговые и неналоговые доходы бюджета по итогам 1-го полугодия 2015 года растут быстрее, чем запланировано в бюджете.

КСИ считает возможным рекомендовать администрации района по итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2015 года произвести оценку поступления доходов в 2015 году и внести необходимые уточнения в бюджет.

III. Исполнение расходов бюджета

3.1. Общая характеристика расходной части бюджета

В представленном для рассмотрения Отчёте за 1-е полугодие исполнение расходов бюджета за отчётный период составило **355336,4** тыс. рублей, или **50,2%** от уточнённого плана в сумме **707996,0** тыс. рублей, кассовый план первого полугодия 2015 года исполнен на **97,0%**.

Исполнение расходов бюджета за 1-е полугодие 2015 года по бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлено следующими данными (тыс. руб.):

Таблица 9

| 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) | 47779,9 | 21526,4 | 18937,3 | 39,6 | 88,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300) | 250,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| Национальная экономика (раздел 0400) | 46407,0 | 29142,0 | 28137,0 | 60,6 | 96,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) | 35002,2 | 12887,3 | 12856,1 | 36,7 | 99,8 |
| Охрана окружающей среды (раздел 0600) | 294,0 | 36,7 | 36,7 | 12,5 | 100,0 |
| Образование (раздел 0700) | 448313,4 | 236650,7 | 231029,4 | 51,5 | 97,6 |
| Культура, кинематография (раздел 0800) | 29126,8 | 13822,6 | 13808,6 | 47,4 | 99,9 |
| Здравоохранение (раздел 0900) | 755,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| Социальная политика (раздел 1000) | 48687,3 | 23923,6 | 22114,6 | 45,4 | 92,4 |
| Физическая культура и спорт (раздел 1100) | 7185,8 | 5867,4 | 5845,0 | 81,3 | 99,6 |
| Межбюджетные трансферты (раздел 1400) | 44194,0 | 22571,7 | 22571,7 | 51,1 | 100,0 |
| Всего расходов | 707996,0 | 366428,4 | 355336,4 | 50,2 | 97,0 |

В целом за 1-ое полугодие 2015 года плановые расходы бюджета недофинансированы на 11092,0 тыс. рублей.

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на общегосударственные вопросы (88,0%), социальную политику (92,4%), национальную экономику (96,6%).

Анализ исполнения уточнённых годовых плановых назначений и кассового плана 1-го полугодия 2015 года в разрезе ведомств представлен в таблице, следующей ниже:

Таблица 10

| Ведомство | Официальное наименование | Уточнённый годовой план, тыс. руб. | Кассовый план на 1 полугодие 2015 года, тыс. руб. | Исполнено за 1 полугодие 2015 года, тыс. руб. | % исполнения уточнённого плана | % исполнения кассового плана |
|------------|----------------------------|------------------------------------|---|---|--------------------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 231 | администрация Карагайского | 158898,3 | 76542,0 | 72437,0 | 45,6 | 94,6 |

| | | | | | | |
|------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|
| | муниципального района Пермского края | <i>124092,1</i> | <i>62454,5</i> | <i>60999,7</i> | <i>49,2</i> | <i>97,7</i> |
| 220 | Земское Собрание Карагайского муниципального района Пермского края | 3560,3 | 1842,9 | 1546,6 | 43,4 | 83,9 |
| | | <i>3560,3</i> | <i>1842,9</i> | <i>1546,6</i> | <i>43,4</i> | <i>83,9</i> |
| 218 | Контрольно-счётная палата Карагайского муниципального района | 2053,8 | 1061,8 | 996,9 | 48,5 | 93,9 |
| | | <i>2015,2</i> | <i>1040,0</i> | <i>996,0</i> | <i>49,4</i> | <i>95,8</i> |
| 163 | муниципальное казенное учреждение «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района» | 4649,7 | 1556,6 | 1283,3 | 27,6 | 82,4 |
| | | <i>4649,7</i> | <i>1556,6</i> | <i>1283,3</i> | <i>27,6</i> | <i>82,4</i> |
| 210 | муниципальное казенное учреждение «Управление финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района Пермского края» | 55602,2 | 28838,8 | 28634,8 | 51,5 | 99,3 |
| | | <i>54662,5</i> | <i>28359,5</i> | <i>28173,7</i> | <i>51,5</i> | <i>99,3</i> |
| 221 | муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации Карагайского муниципального района» | 483231,7 | 256586,3 | 250437,8 | 51,8 | 97,6 |
| | | <i>121689,5</i> | <i>66049,2</i> | <i>62233,8</i> | <i>51,1</i> | <i>94,2</i> |
| | Итого | 707996,0 | 366428,4 | 355336,4 | 50,2 | 97,0 |
| | Итого | 310669,3 | 161302,7 | 155233,1 | 50,0 | 96,2 |

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 в 2015 году происходит равномерно.

Уровень исполнения ниже среднего наблюдается по четырём ведомствам из шести.

Следует отметить, что удельный вес расходов за счёт собственных средств, запланированных по Комитету имущественных отношений к исполнению за 1-е полугодие в объёме 1556,6 тыс. рублей, составляет всего лишь **33,5%** от годовых назначений. В малых объёмах осваиваются бюджетные средства, запланированные на расходы, связанные с паспортизацией и технической инвентаризацией муниципальной собственности Карагайского муниципального района (1,5% исполнения годовых назначений), оценкой недвижимости (3,4% исполнения годовых назначений), оформлением межевых дел (4,0% исполнения годовых назначений), содержанием казны (24,0% исполнения годовых назначений).

3.2. Исполнение муниципальных программ

Программный формат бюджета района на 2015 год предусматривает реализацию **девяти** муниципальных программ на сумму **483465,9** тыс. рублей, уточнённым планом расходы на реализацию программных мероприятий **увеличены до 522350,9** тыс. рублей.

Кассовые расходы составили **274854,0** тыс. рублей, или **52,6%** к уточнённым годовым назначениям и **97,7%** к кассовому плану, составляющему 281211,0 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств, предусмотренных на муниципальные программы кассовым планом на 1-е полугодие текущего года, составил 6357,0 тыс. рублей (2,3% от кассового плана), который распределился между муниципальными программами следующим образом:

Таблица 11

| Наименование муниципальной программы | Кассовый план на 1 полугодие 2015 года, тыс. руб. | Исполнено за 1 полугодие 2015 года, тыс. руб. | Сумма неосвоенных бюджетных средств, тыс. руб. |
|--|---|---|--|
| Развитие образования Карагайского муниципального района | 222357,1 | 218415,2 | 3941,9 |
| Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района | 7260,4 | 5886,7 | 1373,7 |
| Развитие сельского хозяйства в Карагайском муниципальном районе | 1665,0 | 660,0 | 1005,0 |
| Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе | 5867,4 | 5845,0 | 22,4 |
| Развитие культуры Карагайского муниципального района | 15028,0 | 15014,0 | 14,0 |

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

Таблица 12

| Наименование муниципальной программы | Кассовый план на 1 полугодие 2015 года, тыс. руб. | Исполнено за 1 полугодие 2015 года, тыс. руб. | % исполнения кассового плана |
|--|---|---|------------------------------|
| Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Карагайского муниципального района | 7260,4 | 5886,7 | 81,1 |
| Развитие сельского хозяйства в Карагайском муниципальном районе | 1665,0 | 660,0 | 39,6 |

ГРБС по указанным в *Таблице 12* муниципальным программам является администрация Карагайского муниципального района Пермского края.

Не в полном объёме реализованы мероприятия по подпрограмме «Поддержка малых форм хозяйствования». По пояснениям, представленным администрацией района, средства краевого бюджета в объёме 1005,0 тыс. рублей поступили 30 июня 2015 года.

Также не в полном объёме реализованы мероприятия по подпрограммам «Организация и обеспечение доступности отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время», «Организация и обеспечение безопасности жизнедеятельности детей и подростков в организованных формах отдыха,

оздоровления и занятости». По пояснениям администрации района, основная причина неисполнения - избыточное поступление средств краевого бюджета.

3.3. Анализ исполнения непрограммных мероприятий

Первоначально бюджет района на 2015 год принят с расходами по непрограммным мероприятиям в размере **154771,8** тыс. рублей, что составляет 24,2% от общего объёма запланированных расходов. Изменения в объём финансирования непрограммных мероприятий в течение отчётного периода вносились три раза. С учётом внесённых в бюджет района изменений плановые расходы 2015 года по непрограммным мероприятиям **увеличились на 30873,3** тыс. рублей (или на 19,9%), в том числе расходы:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления уменьшились на 274,7 тыс. рублей (на 0,5%) и составили 49514,2 тыс. рублей;

- на мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления Карагайского муниципального района Пермского края, в рамках непрограммных направлений расходов увеличились на 26348,1 тыс. рублей (на 39,0%) и составили 93955,2 тыс. рублей;

- осуществляемые казёнными, бюджетными и автономными учреждениями, в рамках непрограммных направлений расходов увеличились на 4799,9 тыс. рублей (на 12,8%) и составили 42175,7 тыс. рублей.

Согласно Отчёту за 1-ое полугодие фактическое исполнение бюджета района по расходам на непрограммные мероприятия составило **80482,4** тыс. рублей, или 43,4% уточнённых бюджетных ассигнований, кассовый план первого полугодия 2015 года исполнен на **94,4%**.

Фактически доля расходов бюджета района, формируемых в рамках непрограммных направлений, в общей величине расходов бюджета за 1-ое полугодие 2015 года составила 22,6%.

Анализ исполнения районного бюджета за первое полугодие 2015 года по целевой статье расходов 90 0 0000 «Непрограммные мероприятия» в разрезе видов расходов представлен в следующей таблице:

Таблица 13

| Наименование расходов | Кассовый план с учётом изменений (утверждённых и внесённых УФ и НП), тыс. руб. | Фактическое исполнение, тыс. руб. | Процент исполнения | Сумма неосвоенных бюджетных средств, тыс. руб. |
|--|--|-----------------------------------|--------------------|--|
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100) | 21139,1 | 19023,1 | 90,0 | 2116,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200) | 4252,3 | 3430,2 | 80,7 | 822,1 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300) | 5072,1 | 3754,8 | 74,0 | 1317,3 |

| | | | | |
|--|---------|---------|-------|-------|
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (400) | 12454,6 | 12440,9 | 99,9 | 13,7 |
| Межбюджетные трансферты (500) | 23079,4 | 23079,4 | 100,0 | 0,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600) | 18980,5 | 18554,5 | 97,8 | 426,0 |
| Иные бюджетные ассигнования (800) | 239,4 | 199,5 | 83,3 | 39,9 |

Как видно из данных, приведённых в таблице, одно из наименьших исполнений полугодовых объёмов произошло по виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению».

Не в полном объёме предоставлены меры социальной поддержки педагогическим работникам образовательных муниципальных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и посёлках городского типа (рабочих посёлках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг (-955,2 тыс. рублей).

В меньшем объёме, чем запланировано на первое полугодие 2015 года, предоставлены выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребёнка (присмотр и уход за ребёнком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (-338,3 тыс. рублей).

3.4. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности

Уточнённым бюджетом на 2015 год предусмотрены расходы по реализации инвестиционных проектов в объёме **26060,053** тыс. рублей (в части средств бюджета района - **26060,053** тыс. рублей).

Объём бюджетных инвестиций за 1-е полугодие 2015 года составил **12400,878** тыс. рублей, или **47,6%** от уточнённого плана.

Динамика исполнения инвестиционных расходов за первое полугодие 2011 - 2015 годов за счёт всех источников бюджета представлена в нижеследующей таблице.

Таблица 14

Анализ освоения бюджетных инвестиций за счёт всех источников бюджета в первом полугодии 2011-2015 годов, тыс. руб.

| Период | Уточнённый план | Исполнено | Процент исполнения |
|----------|-----------------|-----------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2011 год | 37288,1 | 3048,5 | 8,2 |
| 2012 год | 35077,8 | 1666,7 | 4,8 |
| 2013 год | 22470,5 | 1611,3 | 7,2 |
| 2014 год | 8961,4 | 2246,5 | 25,1 |
| 2015 год | 26060,1 | 12400,9 | 47,6 |

Из вышеприведённых данных следует, что объём инвестиций, планируемых к вложению в 2015 году, значительно выше аналогичного показателя за 2014 год и,

как следствие, уровень исполнения инвестиционных расходов по состоянию на 01.07.2015 выше аналогичных показателей за 2011, 2012, 2013 и 2014 годы.

Анализ исполнения кассового плана показывает, что уровень исполнения за 1-е полугодие 2015 года в сравнении с аналогичным показателем 2014 года существенно повысился.

Так, сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2014 года по бюджетным инвестициям был выполнен на **33,7%**, уровень исполнения за 1-е полугодие текущего года составляет **почти 100,0%**.

IV. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Всего Решением о бюджете на 2015 год с учётом изменений предусмотрено 44194,0 тыс. рублей межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Карагайского муниципального района. Согласно кассовому плану на отчётный период запланировано выделение бюджетных средств в объёме 22571,7 тыс. рублей. Исполнение составило 22571,7 тыс. рублей, или 51,1% к годовым уточнённым назначениям и **100,0% к кассовому плану**.

Из них:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений (РФФПП) - 22131,0 тыс. рублей (51,0% к годовым уточнённым назначениям и 100,0% к кассовому плану);

- иные дотации - 440,7 тыс. рублей (55,1% к годовым уточнённым назначениям и 100,0% к кассовому плану).

V. Расходование средств резервного фонда администрации Карагайского муниципального района Пермского края

Первоначальным Решением о бюджете объём резервного фонда утверждён в размере **500,0** тыс. рублей.

Размер резервного фонда соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В первом полугодии 2015 года бюджетные ассигнования резервного фонда не использовались.

VI. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете на 2015 год с учётом последующих изменений утверждён прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 52660,9 тыс. рублей, в качестве источников финансирования дефицита бюджета утверждено изменение (снижение) остатков средств на счетах по учёту средств бюджета, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно отчётным данным по итогам исполнения бюджета за отчётный период текущего года сложился дефицит бюджета в сумме 37459,6 тыс. рублей

(71,1% к утверждённому дефициту на 2015 год), фактически сложившийся дефицит на 4% превысил дефицит, предусмотренный кассовым планом.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета включали:

- изменения остатков средств районного бюджета в сумме (-) 37421,2 тыс. рублей;
- средства от возврата бюджетных кредитов (ссуд) в сумме 38,4 тыс. рублей.

VII. Анализ состояния муниципального долга Карагайского муниципального района

Объём муниципального долга Карагайского муниципального района по состоянию на 01.07.2015 составляет в сумме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в отчётном периоде Карагайским муниципальным районом не предоставлялись.

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

За отчётный период бюджетные кредиты из районного бюджета не предоставлялись.

На 1 января 2015 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам составила 1369394,67 рублей.

По данным, представленным Управлением финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района, по состоянию на 1 июля 2015 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет 1330989,52 рублей. В отчётном периоде сумма погашения - 38405,15 рублей, в том числе за первый квартал текущего года - 14118,47 рублей, за второй квартал - 24286,68 рублей.

Остаток долга на конец отчётного периода имеет следующую структуру:

| | | |
|--|--------|--------------------|
| централизованная ссуда (с/х организации) | 4,97% | 66090,16 рублей; |
| программа «Сельский дом» (физ. лица) | 95,03% | 1264899,36 рублей. |

IX. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.07.2015 сумма просроченной дебиторской задолженности районного бюджета составляет 0,0 тыс. рублей.

По данным Управления финансов и налоговой политики Карагайского муниципального района и администрации Карагайского муниципального района Пермского края за отчётный период образовалась просроченная кредиторская задолженность в сумме 1960,1 тыс. рублей.

Причина образования просроченной кредиторской задолженности - непоступление из краевого бюджета субсидии на реализацию ИП «Внутрипоселковые сети распределительного газопровода с. Карагай (II очередь) м-н Военная гора».

X. Анализ задолженности по платежам в бюджет

Анализ состояния задолженности по платежам в бюджет района по состоянию на 01.07.2015 приведён в таблице (см. *Таблицу 15*).

Таблица 15

| Наименование показателя | Задолженность на (тыс. руб.) | | Прирост (снижение) | |
|---|---------------------------------|---------------|-----------------------|---------------------|
| | 01.01.2015 | 01.07.2015 | % | сумма, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего по налоговым и неналоговым доходам | 8376,4 | 8502,7 | 1,5 | 126,3 |
| Налоговые доходы | 7469,7 | 6485,9 | -13,2 | -983,8 |
| налог на доходы физических лиц | 1921,5 | 1648,7 | -14,2 | -272,8 |
| единый налог на вменённый доход | 529,4 | 692,0 | 30,7 | 162,6 |
| транспортный налог с организаций | 113,1 | 148,4 | 31,2 | 35,3 |
| транспортный налог с физических лиц | 4905,7 | 3996,8 | -18,5 | -908,9 |
| Неналоговые доходы | 906,7 | 2016,8 | 122,4 | 1110,1 |
| 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 | 499,0 | 1170,0 | 134,5 | 671,0 |
| 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) | 179,9 | 239,9 | 33,4 | 60,0 |
| доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 150,3 | 515,0 | 242,6 | 364,7 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 11,4 | 0,0 | -100,0 | -11,4 |
| денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах | 66,1 | 91,9 | 39,0 | 25,8 |

Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2015 в целом **увеличилась на 1,5%** (+126,3 тыс. рублей) и составила 8502,7 тыс. рублей. Более чем в 2 раза **возросла** задолженность по неналоговым доходам (главным администратором доходов бюджета по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средствам от

продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, является МКУ «Комитет имущественных отношений Карагайского муниципального района»).

КСП отмечает довольно существенный объём задолженности по платежам в районный бюджет, который составляет 12,4% от объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, запланированных к поступлению в 2015 году, и почти 29% от объёма налоговых и неналоговых доходов, запланированных к поступлению на первое полугодие текущего года.

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

Согласно Отчёту о согласовании в отчётном периоде УФ и НП решений налогового органа об изменении сроков уплаты налогов и сборов в районный бюджет по состоянию на 01.07.2015 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.

XI. Выводы и предложения

1. Отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2015 года представлен в КСП Карагайского муниципального района в срок, установленный решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 28.02.2013 № 11/22.

2. Фактическое исполнение бюджета составляет по доходам **317876,8** тыс. рублей, или **48,5%** относительно уточнённого плана, по расходам - **355336,4** тыс. рублей, или **50,2%** относительно уточнённого плана, дефицит сложился в сумме **37459,6** тыс. рублей.

При этом кассовый план, сформированный и утверждённый администрацией Карагайского муниципального района Пермского края на 1-е полугодие 2015 года, по доходам выполнен на **96,2%**, по расходам - на **97,0%**.

Не выполнен кассовый план по поступлениям транспортного налога с физических лиц (-648,9 тыс. рублей).

Кассовый план по безвозмездным поступлениям также не выполнен.

Наиболее низкое исполнение назначений кассового плана по расходам за первое полугодие текущего года сложилось по расходам на общегосударственные вопросы (88,0%), социальную политику (92,4%), национальную экономику (96,6%).

3. Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.07.2015 в целом **увеличилась на 1,5%** (+126,3 тыс. рублей) и составила 8502,7 тыс. рублей. Более чем в 2 раза **возросла** задолженность по неналоговым доходам.

Общий объём задолженности по платежам в районный бюджет составляет **12,4%** от объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, запланированных к поступлению в 2015 году.

4. В сравнении с показателями 1-го полугодия 2014 года

- уровень исполнения уточнённого плана **по доходам** бюджета за 1-е полугодие 2015 года снизился на 4,6%;

- уровень исполнения уточнённого плана **по расходам** бюджета за отчётный период вырос на 1,4%.

5. Исполнение расходов за счёт собственных средств бюджета за 1-е полугодие 2015 года составило 155233,1 тыс. рублей при уточнённом годовом плане в сумме 310669,3 тыс. рублей, или 50,0%.

6. **Инвестиционные расходы** бюджета района **исполнены** за 1-е полугодие 2015 года на сумму **12400,9** тыс. рублей, или **47,6%** от уточнённого плана. Объём инвестиций, планируемых к вложению в 2015 году, **значительно вырос** в сравнении с аналогичным периодом 2014 года.

Анализ исполнения кассового плана показал, что уровень исполнения за 1-е полугодие 2015 года в сравнении с аналогичным показателем 2014 года существенно повысился.

Так, сформированный администрацией района кассовый план первого полугодия 2014 года по бюджетным инвестициям был выполнен на **33,7%**, уровень исполнения за 1-е полугодие текущего года составляет **почти 100,0%**.

7. **Программная часть** расходов бюджета района исполнена на сумму 274854,0 тыс. рублей, что составляет **77,4%** от общего объёма кассовых расходов бюджета.

Годовые уточнённые назначения на реализацию муниципальных программ за 1-е полугодие 2015 года в целом **освоены на 52,6%**, кассовый план исполнен на **97,7%**.

8. Объём кредиторской задолженности за отчётный период **увеличился на 1960,1** тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2015 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет **1331,0** тыс. рублей.

По результатам проведённого анализа отчёта администрации Карагайского муниципального района Пермского края об исполнении бюджета за 1-е полугодие 2015 года КСП Карагайского муниципального района считает возможным рекомендовать:

Земскому Собранию Карагайского муниципального района:

Принять к сведению отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за первое полугодие 2015 года.

Администрации Карагайского муниципального района Пермского края:

1. По итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2015 года произвести оценку поступления доходов в 2015 году и внести необходимые уточнения в бюджет Карагайского муниципального района по отдельным доходным источникам.

2. Принять комплексные меры по снижению задолженности платежей в районный бюджет.

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

4. Уточнить наименование расходов по целевой статье 92 0 2027.

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

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Карагайского муниципального района

Т.В. Егорова