



КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАРАГАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I квартал 2011 года

16 мая 2011 г.

№ 6/э

При подготовке Заключения на отчёт об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за I квартал 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 квартал 2011 года (далее по тексту – «Отчёт за I квартал») представлен в табличных формах, утверждённых решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 25.03.2009 № 11/44 с приложением пояснительной записки. В соответствии со статьёй 42 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе» представленный в Земское Собрание Карагайского муниципального района отчёт утверждён главой Карагайского муниципального района.

Актуальность рассмотрения Земским Собранием представленного Отчёта за I квартал обусловлена требованиями статьи 42 Положения «О бюджетном процессе в Карагайском муниципальном районе», согласно которой администрация Карагайского муниципального района ежеквартально направляет в

Земское Собрание Карагайского муниципального района отчёт об исполнении бюджета района.

Исполнение бюджета демонстрирует тенденции с одинаковыми векторами: доходы по некоторым позициям и в целом - не выполняются, расходы - до плановых показателей не осваиваются за исключением раздела 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера».

Согласно Отчёту за I квартал в районный бюджет поступило доходов в сумме 110194,9 тыс. рублей, что на 5750,9 тыс. рублей или на 4,96% меньше объёма, предусмотренного кассовым планом на отчётный период, и составляет 22,92% к уточнённым годовым бюджетным назначениям.

Расходы районного бюджета исполнены в объёме 97158,4 тыс. рублей – на 72,96% к кассовому плану на отчётный период или на 18,82% к уточнённым годовым назначениям. В разрезе разделов бюджетной классификации исполнение бюджета за отчётный период от плановых показателей варьируется от 100,0% «Межбюджетные трансферты» до 0,0% «Охрана окружающей среды» и 9,06% «Жилищно-коммунальное хозяйство». В уровнях освоения уточнённого годового плана наилучшее положение сформировалось по разделам 1100 «Физическая культура и спорт» (31,36%), 1400 «Межбюджетные трансферты» (29,72%), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (25,08%). Неосвоение средств характерно для разделов «Охрана окружающей среды» (0,0% от уточнённых годовых плановых назначений), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,95% от уточнённых годовых плановых назначений), «Национальная экономика» (9,91% от уточнённых годовых плановых назначений), «Здравоохранение» (12,16% от уточнённых годовых плановых назначений).

Наблюдается некоторое ухудшение по сравнению с I кварталом 2010 года освоения бюджетных средств, запланированных на отчётный период (за I квартал 2010 года план по расходам был выполнен на 75,45%).

По итогам I квартала районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на 13036,5 тыс. рублей, за тот же период 2010 года – доходы превышали расходы на 20481,9 тыс. рублей.

В результате недоосвоения бюджетных средств до плановых назначений остатки на счетах районного бюджета по состоянию на 01.04.2011 составили 62484,0 тыс. рублей (*без учёта средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности*), уменьшившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 29,59% (на 01.04.2010 – 88741,0 тыс. рублей). На конец отчётного периода нераспределённые остатки средств районного бюджета составили в сумме 10119,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов местных бюджетов муниципальных образований Карагайского муниципального района за I квартал 2011 года составило 18,83% от годового плана, утверждённого представительными органами муниципальных образований по состоянию на 01.04.2011, в том числе в разрезе сельских поселений: Карагайское – 16,55%, Козьмодемьянское – 25,11%, Менделеевское – 20,15%, Нердвинское – 17,14%, Никольское – 26,6%, Обвинское – 17,31%, Рождественское – 19,07%.

I. Основные параметры исполнения доходов районного бюджета

За I квартал 2011 года в доходы районного бюджета поступило 110194,9 тыс. рублей, что составляет 22,92% от уточнённого бюджета на год и 95,04% от уточнённых назначений на I квартал текущего года. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объём поступлений доходов в районный бюджет увеличился на 8449,7 тыс. рублей, или на 8,3%.

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

Таблица 1

Показатели	Утверждённые (уточнённые) годовые назначения		Утверждено (уточнено) на I квартал 2011 года		Фактически I квартал 2011 года	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	58113,2	12,08	10243,6	8,83	11584,4	10,51
Безвозмездные поступления	422765,9	87,92	105703,2	91,17	102468,9	92,99
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов					- 3858,4	-3,5
Всего доходов	480879,1	100,0	115946,8	100,0	110194,9	100,0

1. Налоговые доходы

В отчётном периоде в районный бюджет поступило налоговых доходов на сумму 10653,6 тыс. рублей, что на 1077,9 тыс. рублей (на 11,26%) больше кассового плана на I квартал 2011 года, и составляет 20,86% к уточнённым годовым бюджетным назначениям. За аналогичный период прошлого года поступило 27,67% налоговых доходов от уточнённых годовых бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объём поступлений налоговых доходов уменьшился на 2934,7 тыс. рублей, или на 21,42%.

Основным доходным источником районного бюджета, как и в предшествующие годы, является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в структуре налоговых доходов составляет 54,21%.

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

Таблица 2

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Исполнение за отчётный период, тыс. руб.	Отклонение от кассового плана на отчётный период		Рост к соответствующему периоду 2010 года	
		Относительное, %	Абсолютное (+,-), тыс. руб.	Относительный, %	Абсолютный (+,-), тыс. руб.
Налоговые доходы, всего	10653,6	+11,26	+1077,9	78,4	-2934,7
Налог на доходы физических лиц	5775,7	+2,36	+133,3	102,24	+126,4
Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	1535,6	+47,06	+491,4	163,12	+594,2
Единый сельскохозяйственный налог	68,8	в 2,72 раза	+50,3		+68,8
Государственная пошлина, сборы	881,0	+8,85	+71,6	136,61	+236,1
Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения	1727,0	+7,84	+125,6	108,99	+142,4
Транспортный налог	665,5	+44,74	+205,7	13,97	-4097,0
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 5775,7 тыс. рублей, что на 133,3 тыс. рублей (на 2,36%) превышает объём поступлений, предусмотренных кассовым планом на отчётный период.

Годовые (уточнённые) бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 20,47%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога на доходы физических лиц увеличился на 126,4 тыс. рублей, или на 2,24%.

Налог на совокупный доход

В районный бюджет поступило платежей по налогу на совокупный доход в сумме 1604,1 тыс. рублей, что на 541,7 тыс. рублей (на 50,97%) больше кассового плана, и составляет 30,19% к уточнённым годовым бюджетным назначениям по данному доходному источнику. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога увеличился на 663,0 тыс. рублей, или на 70,43%.

Согласно данным «АЦК-Финансы» объём поступлений налога на совокупный доход на 95,71% сформирован за счёт поступлений от единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности – 1535,6 тыс. рублей. По

сравнению с аналогичным периодом прошлого года его поступление увеличилось на 594,2 тыс. рублей, или на 63,12%.

4,29% (68,8 тыс. рублей) в составе налога на совокупный доход занимает «Единый сельскохозяйственный налог» при наличии кассового плана на отчётный период в сумме 18,5 тыс. рублей, годовых бюджетных назначений – 92,8 тыс. рублей.

Государственная пошлина, сборы

В районный бюджет поступило государственной пошлины в сумме 881,0 тыс. рублей, что на 71,6 тыс. рублей (на 8,85%) выше кассового плана на отчётный период. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений государственной пошлины увеличился на 236,1 тыс. рублей (на 36,61%). Рост объёма поступлений обеспечен как за счёт государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (плановые назначения на отчётный период – 163,2 тыс. рублей, фактически поступило 194,7 тыс. рублей), так и за счёт государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий (плановые назначения на отчётный период – 646,2 тыс. рублей, фактически поступило 686,3 тыс. рублей). 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 (686,3 тыс. рублей, или 77,9% в общем объёме поступлений государственной пошлины за отчётный период).

Налог на имущество организаций

В районный бюджет поступило платежей по налогу на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения, в сумме 1727,0 тыс. рублей, что на 125,6 тыс. рублей (на 7,84%) превышает объём поступлений, предусмотренных кассовым планом на отчётный период.

Годовые (уточнённые) бюджетные назначения по данному доходному источнику исполнены на 21,57%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога на имущество организаций увеличился на 142,4 тыс. рублей, или почти на 9%.

Транспортный налог

В районный бюджет поступило платежей по транспортному налогу в сумме 665,5 тыс. рублей, что на 205,7 тыс. рублей (на 44,74%) больше кассового плана, и составляет 12,12% к уточнённым годовым бюджетным назначениям по данному доходному источнику. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога уменьшился на 4097,0 тыс. рублей, или на 86,03%.

Согласно данным «АЦК-Финансы» объём поступлений транспортного налога на 18,66% сформирован за счёт поступлений от транспортного налога с физических лиц – 124,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом

прошлого года его поступление уменьшилось на 4204,0 тыс. рублей, или на 97,13%. Данное уменьшение, в первую очередь, связано с изменениями в налоговом законодательстве (изменение сроков уплаты налога – не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом//не ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом, т.е. получение доходов муниципального образования ожидается в конце года).

81,34% (541,3 тыс. рублей) в составе транспортного налога занимает «*Транспортный налог с организаций*» при наличии кассового плана на отчётный период в сумме 359,8 тыс. рублей, годовых бюджетных назначений – 1799,0 тыс. рублей (исполнение составляет 30,09%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога увеличился на 107,0 тыс. рублей, или на 24,64%.

Таким образом, из пяти групп налоговых доходов наибольший процент выполнения плана отмечается по **налогу на совокупный доход**, имеющему третий удельный вес (13,85%) в собственных доходах (налоговые и неналоговые поступления) районного бюджета.

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

В первом квартале текущего года наблюдается тенденция к уменьшению задолженности по налоговым платежам в районный бюджет. В результате недоимка по налогам в районный бюджет по состоянию на 01.04.2011 уменьшилась по сравнению с началом года на 40,5 тыс. рублей (на 1,34%) и составила 2980,1 тыс. рублей. В структуре недоимки основную долю задолженности составляет недоимка по транспортному налогу с физических лиц – 58,24%, которая по сравнению с началом отчётного периода уменьшилась на 7,75% и составила 1735,5 тыс. рублей. Но в то же время возросла недоимка по налогу на имущество организаций, единому налогу на вменённый доход, единому сельскохозяйственному налогу, транспортному налогу с организаций в общей сумме на 181,7 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 01.04.2011 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 0,84% составляют неналоговые доходы, поступившие в сумме 930,8 тыс. рублей, что на 10,03% (на 103,8 тыс. рублей) ниже поступления аналогичного периода прошлого года. Исполнение уточнённых годовых бюджетных назначений обеспечено за I

квартал на 13,22% и на 39,36% (на 262,9 тыс. рублей) перевыполнены бюджетные назначения по кассовому плану на отчётный период, что обусловлено сверхплановыми поступлениями по отдельным видам доходов.

Основную долю (53,55%) в структуре неналоговых доходов занимают *«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»* в сумме 498,4 тыс. рублей с перевыполнением кассового плана на отчётный период – на 36,81% (на 134,1 тыс. рублей), выше уровня аналогичного периода 2010 года – на 7,93% (на 36,6 тыс. рублей).

28,93% в структуре неналоговых доходов занимают *«Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»* в сумме 269,3 тыс. рублей (26,62% годовых бюджетных назначений), с выполнением на 124,91% установленного кассового плана на I квартал 2011 года и на 29,1 тыс. рублей выше аналогичных поступлений 2010 года.

Порядка 15,0% в структуре неналоговых доходов составила *«Плата за негативное воздействие на окружающую среду»* в сумме 140,6 тыс. рублей с превышением плановых показателей на отчётный период в 3,37 раза (на 98,9 тыс. рублей) и на 10,97% (на 13,9 тыс. рублей) выше поступлений аналогичного периода прошлого года.

0,75% (7,0 тыс. рублей) в составе неналоговых доходов занимают *«Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов муниципальных районов и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов»* при отсутствии годовых бюджетных назначений.

Всего 1,66% в структуре неналоговых доходов составляют *«Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений»* в сумме 15,5 тыс. рублей (7,51% годовых бюджетных назначений), с невыполнением установленного кассового плана на I квартал 2011 года в сумме 25,8 тыс. рублей и на 91,73% (на 171,9 тыс. рублей) ниже аналогичных поступлений за 2010 год.

3. Безвозмездные поступления

В доходной части районного бюджета объём безвозмездных поступлений за I квартал 2011 года составил 102468,9 тыс. рублей, что на 15,14% больше, чем за аналогичный период 2010 года. Исполнение плана отчётного периода сложилось на уровне 96,94% (в 2010 году – 98,64%) и 24,24% от уточнённых назначений в районном бюджете на 2011 год.

Из них: сумма дотаций составила 56673,1 тыс. рублей (100,0% к плану I квартала т.г. и 30,0% к уточнённому годовому плану), субвенций – 40701,9 тыс. рублей (100,0% к плану I квартала т.г. и 23,66% к уточнённому годовому плану), субсидий – 2630,8 тыс. рублей (46,74% к плану I квартала т.г. и 5,39% к уточнённому годовому плану), иных межбюджетных трансфертов – 2463,1 тыс. рублей (91,24% к плану I квартала т.г. и 18,87% к уточнённому годовому плану).

Безвозмездные поступления за I квартал 2011 года имеют следующую структуру:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 55,31% (в 2010 году – 54,79%), выше уровня 2010 года на 16,21%;

субвенции местным бюджетам – 39,72% (в 2010 году – 38,84%), выше уровня 2010 года на 17,76%;

субсидии местным бюджетам – 2,57% (в 2010 году – 0,53%), с ростом в 5,58 раза к уровню 2010 года;

иные межбюджетные трансферты – 2,4% (в 2010 году – 5,84%), ниже уровня 2010 года на 52,58%.

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 3858,4 тыс. рублей. За первый квартал прошлого года сумма возврата бюджетных средств составила 1875,1 тыс. рублей.

II. Основные параметры исполнения расходов районного бюджета

Районный бюджет по расходам за I квартал 2011 года в целом исполнен на 97158,4 тыс. рублей, что составляет 18,82% к уточнённым годовым бюджетным назначениям и 72,96% от кассового плана отчётного периода (см. таблицу 3).

Таблица 3

Коды расходов по КРБ	Наименование расходов	Процент исполнения назначений		Сумма невыполнения плана I квартала 2011 года, тыс. руб.
		годовых	I квартала т.г.	
0100	Общегосударственные вопросы	23,11	68,43	3121,6
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25,08	78,54	1841,6
0400	Национальная экономика	9,91	45,76	2228,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	0,95	9,06	1343,1
0600	Охрана окружающей среды	0,00	0,00	44,0
0700	Образование	19,69	83,27	10259,1
0800	Культура и кинематография	13,97	40,76	4029,1
0900	Здравоохранение	12,16	80,46	2032,7
1000	Социальная политика	21,02	46,5	11091,6
1100	Физическая культура и спорт	31,36	96,88	8,6
1400	Межбюджетные трансферты	29,72	100,0	0,0
	Всего	18,82	72,96	36000,2

Как видно из данных таблицы 3 общий объём невыполнения кассового плана I квартала т.г. по расходам составил 36,0 млн. рублей, или 27,04%. За аналогичный период прошлого года план по расходам был выполнен на 75,45%, общая сумма неосвоения составляла 26,4 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме неосвоения имеют расходы по разделам 1000 «Социальная политика» (30,81%), 0700 «Образование» (28,5%), 0800 «Культура и кинематография» (11,19%).

По разделу 0100 **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал текущего года исполнены на 68,43%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов по данному разделу являются: неосвоение средств по подразделу 0113 *«Другие общегосударственные вопросы»*: при уточнённом годовом плане 4975,1 тыс. рублей на I квартал т.г. было запланировано 1403,7 тыс. рублей, освоено 898,4 тыс. рублей, или 64,03% от кассового плана отчётного периода (Комитетом имущественных отношений неосвоено 184,3 тыс. рублей бюджетных средств; на обеспечение хранения, комплектования, учёта и использования архивных документов архивного фонда Пермского края неиспользованный остаток средств составляет 42,8 тыс. рублей; не освоены в отчётном периоде 119,6 тыс. рублей на содержание органов ЗАГС; неиспользованный остаток бюджетных средств на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей – 111,3 тыс. рублей); неосвоение средств по подразделу 0104 *«Функционирование органов исполнительной власти местных администраций»*: при уточнённом годовом плане 13128,0 тыс. рублей на I квартал т.г. было запланировано 4246,7 тыс. рублей, освоено 2217,4 тыс. рублей, или 52,21% от кассового плана отчётного периода.

По подразделу 0111 *«Резервные фонды»* неиспользованный остаток средств составляет 87,5 тыс. рублей.

По разделу 0300 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за I квартал т.г. исполнены на 78,54%. Сумма неосвоения бюджетных средств составляет 1841,6 тыс. рублей, из них на содержание муниципальной милиции – 1657,5 тыс. рублей, на обеспечение равного с МВД РФ повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности – 83,3 тыс. рублей, на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС) – 100,8 тыс. рублей.

По разделу 0400 **«Национальная экономика»** расходы за I квартал т.г. исполнены на 45,76%. 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 квартал текущего года было запланировано 3060,9 тыс. рублей, освоено 1491,0 тыс. рублей, или 48,71% от кассового плана отчётного периода (это касается, в первую очередь, содержания автомобильных дорог общего пользования).

По подразделу 0412 *«Другие вопросы в области национальной экономики»* отсутствует освоение бюджетных средств, выделенных на реализацию целевых программ, а также на разработку генеральных планов сельских поселений: при уточнённом годовом плане 3000,0 тыс. рублей на I квартал т.г. было уточнено 204,4 тыс. рублей, освоено 0,0 тыс. рублей, или 0,0% от кассового плана на отчётный период.

Низкий процент освоения бюджетных назначений (9,06% 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 1019,1 тыс. рублей, предусмотренных на I квартал т.г. на реализацию инвестиционных проектов, неиспользованный остаток средств составляет 1019,1 тыс. рублей.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» неиспользованный остаток средств составляет 44,0 тыс. рублей, иными словами освоено 0,0 тыс. рублей. В данном разделе предусматриваются средства на реализацию ДЦП «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района на 2011-2015 годы».

По разделу 0700 «Образование» на I квартал 2011 года утверждены расходы в общей сумме 61303,6 тыс. рублей, что составляет 23,65% от уточнённых годовых ассигнований. Фактическое освоение бюджетных средств за отчётный период, согласно Отчёту за I квартал, составило 51044,5 тыс. рублей, или 83,27% 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)	41672,8	10541,8	8068,5	19,36	76,54	- 2473,3
Общее образование (0702)	202647,6	47984,4	40784,3	20,13	84,99	- 7200,1
Молодёжная политика и оздоровление детей (0707)	5690,5	402,3	70,6	1,24	17,55	- 331,7
Другие вопросы в области образования (0709)	9222,1	2375,1	2121,1	23,0	89,31	- 254,0
Всего	259233,0	61303,6	51044,5	19,69	83,27	- 10259,1

Основные причины неосвоения средств по отрасли «Образование» следующие:

не в полном объёме использованы бюджетные средства, направляемые на содержание муниципальных образовательных учреждений: при уточнённом годовом плане 99160,9 тыс. рублей на I квартал текущего года было запланировано 26189,8 тыс. рублей, освоено 21516,9 тыс. рублей, или 82,16% от кассового плана отчётного периода;

при достаточно высоком проценте исполнения субвенций на обеспечение государственных гарантий на получение общего образования в общеобразовательных учреждениях (91,32%), общая сумма неосвоения средств по данному направлению расходов составляет 2164,9 тыс. рублей.

Не в полном объёме освоены бюджетные средства, выделяемые из краевого бюджета в виде субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство. Расходы составили 56,0% к плану отчётного периода и к уточнённым годовым назначениям (не освоено за отчётный период 408,4 тыс. рублей).

За отчётный период текущего года не полностью освоены средства краевого бюджета, поступившие в виде субвенций на предоставление социальных гарантий и льгот педагогическим работникам образовательных учреждений. Расходы составили 56,86% к плану отчётного периода и 12,7% к годовым назначениям (не освоено за отчётный период 343,0 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 51,18% к плану отчётного периода и 14,83% к годовым назначениям (не освоено за отчётный период 592,0 тыс. рублей);

малоимущим семьям 44,36% к плану отчётного периода и 16,95% к годовым назначениям (не освоено 1359,8 тыс. рублей).

32,5% от остатка неиспользованных средств на конец отчётного периода приходится на МОУ «Менделеевская средняя общеобразовательная школа» (634,4 тыс. рублей) и 19,7% на МОУ «Карагайская средняя общеобразовательная школа № 1» (385,4 тыс. рублей).

По разделу 0800 «**Культура и кинематография**» расходы за I квартал текущего года исполнены на 40,76%.

Запланированные на отчётный период денежные средства в сумме 2527,7 тыс. рублей на реализацию мероприятий по приоритетному региональному проекту «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» остались неосвоенными.

За I квартал текущего года не затрачены бюджетные средства на предоставление услуги по организации библиотечного обслуживания населения в сумме 512,7 тыс. рублей.

Третье место по удельному весу в общей сумме неосвоения имеют расходы на содержание Карагайского районного дома культуры: при уточнённом годовом плане 4824,8 тыс. рублей на I квартал т.г. было запланировано 1336,3 тыс. рублей, освоено 827,4 тыс. рублей, или 61,92% от кассового плана отчётного периода.

По расходам раздела 0900 «**Здравоохранение**» исполнение в отчётном периоде 8370,5 тыс. рублей, или 80,46% к уточнённым плановым назначениям отчётного периода (12,16% к годовым).

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

Таблица 5

Наименование подразделов классификации расходов бюджетов	Кассовый план на отчётный период, тыс. руб.	Исполнение за отчётный период, тыс. руб.	% исполнения
0901 Стационарная медицинская помощь	4537,0	3410,6	75,17
0902 Амбулаторная помощь	2897,2	2409,0	83,15
0904 Скорая медицинская помощь	2883,3	2510,9	87,08
0909 Другие вопросы в области здравоохранения	85,7	40,0	46,67
Итого	10403,2	8370,5	80,46

Основные причины неосвоения средств по отрасли «Здравоохранение» следующие:

в полном объёме не освоены бюджетные средства, направляемые на питание детей первого года жизни: при утверждённом годовом плане 2709,0 тыс. рублей на I квартал т.г. было запланировано 677,3 тыс. рублей, освоение составило 0,0 тыс. рублей;

не в полном объёме освоены бюджетные средства, выделенные на содержание больниц, поликлиники, амбулаторий, фельдшерско-акушерских пунктов: при уточнённом годовом плане 23981,3 тыс. рублей на I квартал текущего года было запланировано 5922,5 тыс. рублей, освоено 5176,8 тыс. рублей, или 87,41% от кассового плана отчётного периода.

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 62,77%, остаток на 01.04.2011 – 105,3 тыс. рублей;

по подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» - на 69,19%, остаток на 01.04.2011 – 133,7 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы за I квартал т.г. исполнены на 46,5%. Основной причиной низкого процента исполнения расходов по данному разделу является: неосвоение средств по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»: при уточнённом годовом плане 44879,2 тыс. рублей на I квартал т.г. было запланировано 20470,0 тыс. рублей, освоено 9378,4 тыс. рублей, или 45,82% 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 81,01% к

плану отчётного периода и 16,23% к годовым назначениям (не освоено за отчётный период 570,6 тыс. рублей).

На конец отчётного периода остались неосвоенными бюджетные средства в сумме 3067,2 тыс. рублей, поступающие в районный бюджет в виде субвенций на обеспечение жильём инвалидов войны и инвалидов боевых действий, участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, военнослужащих, проходивших военную службу в период с 22 июня 1941 года по 3 сентября 1945 года, граждан, награждённых знаком «Жителю блокадного Ленинграда», лиц, работавших на военных объектах в период Великой Отечественной войны, членов семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий в соответствии с федеральными законами «О ветеранах», «Об обеспечении жильём ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов».

На обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой, не имеющих закреплённого жилого помещения, было запланировано на I квартал текущего года 4246,7 тыс. рублей, фактическое освоение 0,0 тыс. рублей.

Кроме того, не реализованы остатки 2010 года из краевого бюджета в сумме 2819,1 тыс. рублей на ликвидацию ветхих (аварийных) домов в рамках приоритетного регионального проекта «Достойное жильё».

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

III. Анализ исполнения целевых программ

Согласно представленному Отчёту за I квартал на финансирование целевых (районных и долгосрочных) программ было направлено 347,4 тыс. рублей при плане на отчётный период 757,3 тыс. рублей (45,87%). Годовой план исполнен на 10,69%.

За отчётный период сумма недофинансирования целевых программ составляет 409,9 тыс. рублей, или 54,13%.

Из целевых программ, утверждённых Земским Собранием Карагайского муниципального района, финансирование в отчётном квартале предусмотрено по 4 целевым программам: при уточнённом годовом плане 2050,0 тыс. рублей на I квартал текущего года было запланировано 351,4 тыс. рублей, освоено 29,0 тыс. рублей, или 8,25% от кассового плана отчётного периода.

Из долгосрочных целевых программ, утверждённых главой Карагайского муниципального района, финансирование в отчётном квартале предусмотрено по 7 целевым программам: при уточнённом годовом плане 1200,0 тыс. рублей на I квартал текущего года было запланировано 405,9 тыс. рублей, освоено 318,4 тыс. рублей, или 78,44% от кассового плана отчётного периода. В отчётном периоде не планировалась к финансированию ДЦП «Молодёжная политика в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы».

Полностью не освоены средства районного бюджета, предусмотренные администрации Карагайского муниципального района в сумме 137,4 тыс. рублей (исполнение 0,0% к плану отчётного периода) на реализацию целевых программ: ДЦП «Охрана окружающей среды Карагайского муниципального района на 2011-2015 годы» (44,0 тыс. рублей), РЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Карагайском муниципальном районе на 2009-2011годы» (54,4 тыс. рублей), ДЦП развития туризма в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы (25,0 тыс. рублей), РЦП «Развитие и гармонизация национальных отношений в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы» (14,0 тыс. рублей); МУЗ Карагайская ЦРБ в сумме 43,0 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 причинах неосвоения указанных бюджетных средств в пояснительной записке к Отчёту за I квартал указано, что мероприятия по данным программам будут производиться во втором квартале.

Наиболее низкое исполнение сложилось по следующим целевым программам:

Муниципальная целевая программа «Развитие агропромышленного комплекса Карагайского муниципального района на 2010-2012 годы» - 5,56%;

Межпоселенческая целевая программа «Развитие культуры в Карагайском муниципальном районе до 2015 года» - 12,68%.

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 13036,5 тыс. рублей, хотя Решением о бюджете прогнозируемый дефицит районного бюджета утверждён в сумме 11050,3 тыс. рублей.

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

В остатках средств районного бюджета на 01.04.2011 бюджетные средства числятся в сумме 62484,0 тыс. рублей (*без учёта средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности*), с ростом за отчётный период на 13136,3 тыс. рублей (на 26,62%).

V. Муниципальный долг Карагайского муниципального района

Объём муниципального долга Карагайского муниципального района за I квартал т.г. увеличился и составляет на 01.04.2011 в сумме 7044,4 тыс. рублей, в

т. ч. по муниципальным гарантиям в сумме 7044,4 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 апреля 2011 года задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам, полученным из средств районного бюджета, составляет 3792072,16 рублей. В отчётном периоде сумма погашения – 99975,00 рублей.

Остаток долга на конец отчётного периода имеет следующую структуру:

централизованная ссуда (с/х организации)	1,74%	66090,16 рублей;
программа «Сельский дом» (физ. лица)	98,26%	3725982,00 рублей.

VII. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2011 отсутствовала, отсутствует и на 01.04.2011.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.04.2011 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 квартал текущего года.

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

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

4. 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.

Предложения Муниципальному учреждению здравоохранения Карагайская центральная районная больница:

1. Представить отчёты по формам, утверждённым решением Земского Собрания Карагайского муниципального района от 25.03.2009 № 11/44 «Об утверждении годовых и квартальных форм представления отчётов об исполнении бюджета Карагайского муниципального района».

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 отчёт об исполнении целевых программ по состоянию на 01.04.2011 (форма № К-13), а также пункт 4 постановления главы администрации Карагайского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Карагайского муниципального района за 1 квартал 2011 года» и приложение 4 к вышеуказанному постановлению в связи с тем, что в них не отражены данные по долгосрочным целевым программам «Развитие физической культуры и спорта в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы» и «Молодёжная политика в Карагайском муниципальном районе на 2011-2015 годы»; кроме того, название ряда программ не соответствует утверждённому.

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 квартал 2011 года рекомендуется для рассмотрения Земским Собранием Карагайского муниципального района.

Председатель Контрольно-счётной
палаты Карагайского муниципального
района

Т.В. Егорова