

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Иркутская область
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение № 25
Анализ отчета об исполнении бюджета МО Куйтунский район
за I полугодие 2015года.

п. Куйтун

18 августа 2015г.

На основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район от 29.07.2015 № 48 ведущим инспектором КСП С. В. Герасименко в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты (далее – КСП) на 2015 год, утвержденным распоряжением председателя КСП от 13.12.2013 № 65, проведен анализ исполнения бюджета МО Куйтунский район (далее - бюджет) за I полугодие 2015года.

Целью анализа на стадии исполнения районного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета МО Куйтунский район за I полугодие 2015года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

Отчет об исполнении бюджета МО Куйтунский район за первое полугодие 2015 года утвержден постановлением администрации муниципального образования от 30.07.2015 № 362-п и представлен в Контрольно-счетную палату МО Куйтунский район Финансовым управлением в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куйтунский район.

Общие параметры бюджета на 2015 год по состоянию на 1 июля 2015 года представлены в таблице.

Наименование	Решение Думы первоначальное от 30.12.2014 № 16	Решение Думы от 23.06.2015 № 44	Отклонение от первоначального Решения Думы
Доходы	615276	687192	71916
Расходы	620368	692979	72611
Дефицит	5092	5787	695
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение – 10%	5,01	5,49	-
Резервный фонд	1000	1000	-
Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3%	0,2	0,1	-
Муниципальные программы	8587	13489	4902
Доля МП в общей сумме расходов	1,4	1,9	-

Размер дефицита районного бюджета на 2015 год утвержден Решением Думы МО Куйтунский район от 23.06.2015 № 44 в размере 5,01% от общего годового объема доходов бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение первого полугодия 2015года в бюджет района было внесено четыре изменения, утвержденные решениями Думы МО Куйтунский район, которые представлены в следующей таблице:

тыс.руб.

№	Решение Думы о бюджете	Доходы	Расходы	Дефицит
	от 30.12.2014 № 16	615276	620368	5092
1	от 24.02.2015 № 21	618945	624732	5787
	<i>отклонение от предыдущего</i>	<i>3669</i>	<i>4364</i>	<i>695</i>
2	от 29.04.2015 № 37	650896	656683	5787
	<i>отклонение от предыдущего</i>	<i>31951</i>	<i>31951</i>	<i>0</i>
3	от 19.05.2015 № 38	650896	656683	5787
	<i>отклонение от предыдущего</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
4	от 23.06.2015 № 44	687192	692979	5787
	<i>отклонение от предыдущего</i>	<i>36296</i>	<i>36296</i>	<i>0</i>
	Отклонение последнего от первоначального	71916	72611	112

Увеличение доходов бюджета за первое полугодие 2015 года по сравнению с первоначально утвержденным значением составило 71916 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам на сумму 3866 тыс. руб. в основном за счет увеличения доходов от использования муниципального имущества на сумму 2334 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг на 1679 тыс. рублей, доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 308 тыс. рублей и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 545 тыс. руб. Одновременно отмечается снижение по налогу на доходы физических лиц на сумму 1000 тыс. рублей.

- по безвозмездным поступлениям прогнозируемый доход увеличен на сумму 68050 тыс. руб., в том числе за счет поступлений от денежных пожертвований на сумму 341 тыс. руб., прочих безвозмездных поступлений на 2000 тыс. руб. и поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 65709 тыс. руб., из них:

- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 21817 тыс. руб.;
- субсидии бюджетам муниципальных образований на 20775 тыс. руб., в т.ч. на реализацию мероприятий государственных программ Иркутской области «Социальная поддержка населения на 2014-2018 годы» - 3390 тыс. руб., «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020 годы - 5000 тыс. руб., «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы - 1000 тыс. руб., на выравнивание обеспеченности муниципальных районов - 8595 тыс. руб., на оказание содействия муниципальным образованиям в реализации первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры - 2790 тыс. руб.;
- субвенции бюджетам муниципальных образований увеличены на 22655 тыс. руб., в т.ч. на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях - 22655 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты - на 462 тыс. руб.

Расходная часть бюджета за 1 полугодие 2015 года была увеличена на 72611 тыс. рублей. В соответствии с решением о бюджете сводной бюджетной росписью по состоянию на 23.06.2015г. утверждены ассигнования в сумме 692978,7 тыс. рублей. Изменение планируемых объемов расходов бюджетов анализируемом периоде в разрезе функциональной классификации расходов приведено в таблице.

раздел	Наименование	Реш. Думы от 30.12.14г. № 16	Реш. Думы от 23.06.15г. № 44	Отклонение
01	Общегосударственные расходы	53892	61590	+7698

04	Национальная экономика	2946	6604	+3658
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	4090	8286	+4196
07	Образование	512715	565285	+52570
08	Культура, кинематография	14756	17505	+2749
10	Социальная политика	20987	23041	+2054
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1422	1422	0
14	Межбюджетные трансферты общего характера	9560	9246	-314
	Итого расходов	620368	692979	+72611

Как видно из таблицы, наибольший рост бюджетных назначений произошел в сферах:

- образования на 52570 тыс. руб., в том числе 22655 тыс. руб. за счет субвенции на обеспечение гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, 3513 тыс. руб. за счет субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей и укрепления материально-технической базы учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей;

- общегосударственных вопросов на 7698 тыс. руб.;

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» сумма прогнозируемых расходов уменьшена на 314 тыс. руб.

В представленном отчете об исполнении бюджета Куйтунского района за I полугодие 2015 года плановые показатели по отдельным видам доходов и расходов отличаются от плановых показателей, утвержденных решением Думы МО Куйтунский район от 23.06.2015 № 44 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы МО Куйтунский район от 30.12.2014 № 16 «О бюджете МО Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Расхождения отражены в таблице:

Наименование	Решение Думы от 23.06.2015 № 44	Постановление администрации от 30.07.2015 № 362-п	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Доходы всего, из них:	687192	687629	437
Налоговые и неналоговые доходы	105408	105408	-
Безвозмездные поступления	581784	582221	437
Расходы всего, из них:	692979	693416	437
Общегосударственные вопросы	61590	61590	-
Национальная экономика	6604	6104	-500
Жилищно-коммунальное хозяйство	8286	8286	-
Образование	565285	567311	2026
Культура, кинематография	17505	17505	-
Социальная политика	23041	21952	-1089
Обслуживание муниципального долга	1422	1422	-
Межбюджетные трансферты общего характера	9246	9246	-

Согласно акта сверки с Министерством финансов Иркутской области на 01.07.2015г. увеличены прогнозные показатели по субсидии на создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой на 2026 тыс. руб., при этом уменьшены объемы субсидии на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений на 500 тыс. руб. и межбюджетные трансферты на

исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот – на 1089тыс. руб. На основании приказа начальника финансового управления внесены соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись при отсутствии изменений в решение о бюджете.

Дефицит бюджета в редакции решения Думы от 23.06.2015г. составляет 5787 тыс. руб., или 5,49% от утвержденного объема общего годового дохода бюджета без учета безвозмездных поступлений. По сравнению с прошлым годом дефицит увеличился на 1800тыс. руб. (5787-3987). В качестве источников финансирования дефицита бюджета планируется привлечение кредитов в сумме 17965 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 14729 тыс. руб. и изменение остатков средств на счетах бюджета в сумме 2551 тыс. руб. Фактически при исполнении районного бюджета за первое полугодие 2015года сложился профицит в сумме 5552 тыс. руб. по причине наличия остатков средств на счетах районного бюджета.

По итогам 1 полугодия 2015 года бюджет МО Куйтунский район исполнен:

- по доходам в сумме **440546 тыс. руб.** или **64%** от годового назначения – **687629 тыс. руб.;**
- по расходам в сумме **434994 тыс. рублей** или **63%** от годового назначения – **693416 тыс. руб.;**
- **профицит бюджета – 5552 тыс. руб.**

Обслуживание муниципального долга. Дефицит бюджета, источники его финансирования.

В бюджете МО Куйтунский район на 2015 год предусмотрены расходы в размере 1422 тыс. руб. на обслуживание муниципального долга, возникшего на основании пяти договоров о предоставлении бюджетных кредитов, в сумме 36249тыс. рублей. Срок оплаты процентов за пользование кредитом, согласно договорам и утвержденного графика наступает в январе и декабре текущего года в сумме 1524,3тыс. руб., в том числе январь – 5,4тыс. руб., декабрь - 1519 тыс. руб.

По данным долговой книги сумма основного долга по бюджетным кредитам на 01.01.2015г. и на 01.07.2015г. составляет 30458тыс. руб., в том числе просроченная задолженность, которую необходимо было погасить в срок до 25.12.2014г.– 2642тыс. руб. В ноябре 2015г. запланировано погасить 2642тыс. руб., в декабре 2015г. – 12087тыс. руб.

Фактически за первое полугодие 2015 года произведены расходы на обслуживание муниципального долга в соответствии с графиком погашения в сумме 5,4 тыс. руб.

Первоначально решением о бюджете МО Куйтунский район на 2015 год утвержден размер дефицита районного бюджета в сумме 5092 тыс.руб., или 5,01% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные ст.92 БК РФ.

Уточненный в редакции решения Думы МО Куйтунский район от 23.06.2015г. № 44 бюджет утвержден с дефицитом в размере 5787тыс.руб., или 5,49% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в объеме 2551тыс.руб. и разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными бюджетом Иркутской области в сумме 3236 тыс.руб.

Источники финансирования дефицита районного бюджета утверждены в сумме 5787тыс.руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.053117) бюджет исполнен с профицитом в сумме 5552,5тыс.руб. по причине наличия остатков на счете (на 01.01.-1564,9тыс. руб. - на 01.07. -7117,4тыс. руб.)

В соответствии с расшифровкой остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01.07.2015г. остаток средств на едином счете по учету средств бюджета составил 7117,4 тыс. руб., в том числе:

- 1) собственные средства –3979,8тыс. руб., из них средства, формирующие дорожный фонд – 2727,1тыс. руб., средства от родительской платы – 227,5тыс. руб.;
- 2) областные средства – 3137,6тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета МО Куйтунский район за 1 полугодие 2015года

Исполнение доходной части бюджета района за первое полугодие составило 440546 тыс. руб., или 64,1% к годовым назначениям. В сравнении с первым полугодием 2014года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 11215 тыс. руб.

Наименование дохода	I полугодие 2014года	Уд.вес в общей сумме доходов, %	I полугодие 2015года	Уд.вес в общей сумме доходов, %	Отклонение (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6
Налоговые	38160	8,9	37966	8,6	-194
Неналоговые	9927	2,3	12351,5	2,8	2424,5
Безвозмездные поступления	381244	88,8	390228,5	88,6	8984,5
Всего доходов	429331	100	440546	100	11215

Как видно из представленной таблицы структура видов доходов в общем объеме поступлений в районный бюджет в первом полугодии 2015года по отношению к первому полугодю 2014г. значительно не изменилась. Наибольший удельный вес, т.е. 88,6% занимают безвозмездные поступления, а наименьший – 2,8% - неналоговые поступления.

Налоговые доходы

Структура налоговых доходов и исполнение по каждому виду налогов за первое полугодие 2014года и первое полугодие 2015года приведена в таблице:

Источники доходов	Исполнено за 1 полугодие 2014года	Уд.вес в структуре исполн. налогов доходов	План по доходу м на 2015г.	Исполнено за 1 полугодие 2015г.	Уд.вес в структуре исполнен. налогов. доходов за 1 полугод. 15.	% исполнен ия к году (гр.5/гр.4)	% исполнения 1 полугод. 2014г. к 1 полугод. 2013г. (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8
НДФЛ	30567	80,1	65333	29022	76,4	44,4	95
Налог на совокупный доход	5159	13,5	10921	5663	14,9	51,8	109,8
ЕНВД для отдельных видов деятельности	4342	11,4	10032	4784	12,6	47,7	110,2
ЕСХН	817	2,1	884	873	2,3	98,8	106,8
Единый налог, взимаемый с применением патентной системы	-		6	6	0,01	100	-
Акцизы по подакцизным товарам	1436	3,8	2711	1172	3,1	43,2	81,6

Госпошлина	998	2,6	3650	2109	5,6	57,8	211,3
Всего налоговых доходов	38160	100	82615	37966	100	46	99,5

Как видно из таблицы исполнение по налоговым доходам за первое полугодие 2015 года составило 37966тыс. руб.,или 46% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 194 тыс. руб., или на 0,5 % меньше объема налоговых поступлений в бюджет МО Куйтунский район за аналогичный период 2014 года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается **налог на доходы физических лиц** (76,4% в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 29022 тыс. руб., или 44,4% от годового объема плановых назначений. За анализируемый период 2015года объем поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2014 года снизился на 1545тыс. руб., или на 5%. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за I полугодие причина снижения объясняется оптимизацией и сокращением штатной численности в федеральных, областных и местных структурах и уменьшением темпа роста заработной платы.

Исполнение бюджетных назначений по **единому налогу на вмененный доход (ЕНВД)** составило 4784 тыс. рублей, или 47,7 % от годового объема плановых назначений, что на 442 тыс. рублей или на 10% больше объема поступлений за аналогичный период 2014 года. Причина увеличения по данному виду налога связана с ежегодным ростом коэффициента-дефлятора К1, устанавливаемого Министерством экономического развития РФ. Недоимка по налогу на 01.07.2014г. составила 444,5тыс. руб. и по сравнению с наличием на начало года увеличилась на 266,6 тыс. руб. в связи с начисленными и неоплаченными платежами до 01.04.2015г.

Удельный вес указанного вида дохода за первое полугодие 2015 года составляет 12,6% в сумме налоговых поступлений.

Единый сельскохозяйственный налог составляет 2,3% в сумме налоговых поступлений. За первое полугодие 2015 года поступления от данного налога составили 873 тыс. рублей или 98,8 % от годового объема плановых назначений, что на 56 тыс. рублей больше поступлений за аналогичный период 2014 года.

Недоимка по данному виду налога по состоянию на 01.01.2015г. отсутствует, а на 01.07.2015г. составила 1,7тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения при плановых назначениях 6 тыс. руб. за первое полугодие 2015г. поступил в сумме 6тыс.руб.

Акцизы по подакцизным товарам при плане 2711 тыс. рублей фактически поступили в сумме 1172 тыс. рублей, или 43,2 % от годового объема плановых назначений. Плановые показатели по акцизам на нефтепродукты доведены администратором поступлений – Федеральным Казначейством.

Удельный вес доходов от акцизов в объеме налоговых поступлений в бюджет составляет 3,1%.

Государственная пошлина составляет 5,6% в сумме налоговых поступлений. Исполнение бюджетных назначений по данному виду дохода составило 2109 тыс. рублей, или 57,8 % от годового объема плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года поступление госпошлины увеличилось более, чем в два раза, или на 1111тыс. руб. (2109-998). Увеличение поступлений госпошлины связано

с увеличением её размеров с 01.01.2015г. согласно Федерального закона от 21.07.2014 года №221-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса РФ (в части увеличения размеров государственной пошлины по делам, рассматриваемым мировыми судьями»).

Неналоговые доходы

Исполнение за первое полугодие 2015 года по неналоговым доходам составило 12351,5тыс. руб. или 54,2% к годовому плану. В целом наблюдается увеличение поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 2425 тыс. руб., или на 24%.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по неналоговым доходам за анализируемый период 2015 года, приведены в таблице:

тыс.руб.							
Источники доходов	Исполнено за 1 полугодие 2014г.	Уд.вес в структуре исполненных неналог. доходов	План по доходам на 2015г.	Исполнено за 1 полугодие 2015г.	Уд.вес в структуре исполненных неналог. доходов за 1 полугод. 2015г.	% исполнения (гр.5/гр.4)	% исполнения 1 полугод. 2015г. к 1 полугод. 2014г. (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	2713	27,3	7460	3662	29,6	49,1	135
Платежи при пользовании природными ресурсами	78	0,8	177	98	0,8	55,4	126
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5833	58,8	12632	6388	51,7	50,6	110
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	297	3,0	308	997	8,1	323,7	336
Административные платежи и сборы	2	0,1	5	6	0,05	120	300
Штрафные санкции, возмещение ущерба	886	8,9	2200	1182	9,6	53,7	133
Прочие неналоговые доходы	118	1,1	11	19	0,2	172,7	16
Всего неналоговых доходов	9927	100	22793	12352	100	54,2	124

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** — 6388 тыс. руб., или 51,7%. В сравнении с первым полугодием 2014 года поступления от данного вида дохода увеличились на 10%, или на 555 тыс. рублей.

В составе данных доходов наиболее значительный вес имеет поступление родительской платы – 6096 тыс. руб., прирост которой по отношению к первому полугодю 2014г. составил 701тыс. руб., прирост по доходам от оказания платных услуг составил 41тыс. руб. (164-123), однако произошло значительное снижение поступлений доходов от компенсации затрат государства на 187 тыс. руб., или в 2,5раза (315/128).

Поступления по администраторам доходов составляют:

- **КУМИ** – при плане на первое полугодие по доходам от компенсации затрат бюджета 320тыс. руб. фактически поступило 128 тыс. руб., недопоступило 192 тыс. руб., в основном в связи с неоплатой коммунальных услуг Лермонтовским СКЦ с декабря 2014г. По сравнению с тем же периодом 2013г. снижение поступлений составило 98 тыс. руб. в связи с неоплатой коммунальных услуг. Недоимка на 01.07.2015г. по сравнению с наличием на начало года увеличилась на 323,6 тыс. руб. и составила 352,2 тыс. руб., в

том числе задолженность Лермонтовского СКЦ – 340,2 тыс. руб., квартплата – 12тыс. руб.

- **Управление Образования**–при плане 5900 тыс. руб. фактически поступило 6096 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост поступлений по родительской плате составил 701тыс. руб. (6096-5395), или 13% за счет повышения родительской платы более, чем на 20% с 01.05.2015г. (постановление администрации МО Куйтунский район от 28.04.2015г. №214-п).

Недоимка на 01.07.2014г. по родительской плате составила 174,9 тыс. руб. по сравнению с началом года возросла на 97,1 тыс. руб. При этом переплата в бюджет за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях на 01.07.2015г. составляет 334,9тыс. руб.

- **Администрация МО Куйтунский район** – при плане 186тыс. руб. фактически поступило 164тыс. руб. Данные доходы поступили от оказания платных услуг казенных учреждений: СКО, Музей, Библиотека. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 41 тыс. руб. Недоимка по родительской плате на 01.07.2015г. по МКУК СКО составила 46тыс.руб., по сравнению с началом года увеличилась на 29,8тыс. руб.

Следующими по величине являются **доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, составляющие 29,6% в структуре неналоговых доходов, или 3662 тыс. руб. В сравнении с первым полугодием 2014г. поступления от данного вида доходов увеличились на 949 тыс. руб., или на 35%. Доходы от использования имущества включают в себя:

- доходы от арендной платы по договорам аренды земельных участков, собственность на которые не разграничена – 2708 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления от данного вида налога увеличились на 784тыс. руб. в связи с зачислением в бюджет района с 01.01.2015г. данного вида дохода по нормативу 100% из бюджетов сельских поселений и 50% из бюджета городского поселения (ранее зачислялось 50% от всех бюджетов). От аренды земельных участков, расположенных в границах сельских поселений поступило 2101тыс. руб., расположенных в границах городского поселения – 607 тыс. руб.

Доля дохода от аренды земельных участков в общем объеме неналоговых доходов составляет 17%.

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся, после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий составили 0,15 тыс. руб., или 5 % от утвержденного годового плана. Данные средства поступили от МУП «Типография» по результатам работы 2014года. Следует отметить, что за аналогичный период прошлого года данный вид дохода поступил от МУП «Типография» в сумме 2,8 тыс. руб. по результатам работы за 2013год. В 2013году чистая прибыль МУП «Типография», оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей составила 56тыс. руб., в 2014г. – 3тыс. руб., за первое полугодие 2015г. предприятие получило убыток в сумме 37тыс. руб. На территории МО Куйтунский район действует еще одно муниципальное унитарное предприятие – Куйтунская центральная районная аптека, однако, на протяжении последних пяти оно убыточно (2010г. – убыток 60тыс. руб., 2011г. – 257тыс. руб., 2012г. – 768тыс. руб., 2013г. – 764тыс. руб., 2014г. – 689тыс. руб.). Кроме того, 16 января 2014года на здание МУП КЦРА, автомобиль «Ниссан» и часть орг.техники Службой судебных приставов наложен арест на основании исполнительных листов, по которым в качестве взыскателей выступают поставщики лекарственных средств. Общая сумма задолженности по исполнительным листам составляла 665,3тыс. руб. По состоянию на 01.07.2015г. остаток задолженности составил 284,8тыс. руб. 28 мая 2015г. состоялось заседание балансовой комиссии по вопросам рассмотрения планов и отчетов по выполнению планов ФХД МУП МО Куйтунский район. Комиссия решила отчет о выполнении плана ФХД МУП «Типография»

предложить к утверждению мэром, а МУП КЦРА реорганизовать путем приватизации. На момент проведения настоящего экспертного мероприятия Аптека действует в статусе муниципального унитарного предприятия.

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района составили 954тыс. руб., или 53% от утвержденных годовых плановых назначений. Данные доходы поступают от арендной платы помещений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходов поступило на 168 тыс. рублей, или 21 % больше. Рост дохода объясняется увеличением числа арендаторов. Недоимка по состоянию на 01.01.2015 года составляет 66,7тыс. руб., на 01.07.2015г. увеличилась на 83,1тыс. руб. и составила 149,8 тыс. руб. Наиболее значительная задолженность сложилась за ИП Галыга Н. В. – 35,7тыс. руб., ИП Жилинская О.В. – 35,8тыс. руб., ИП Филиппова Е. В. – 14,5тыс. руб., Галыга А. А. – 37,5тыс. руб.

Поступления за первое полугодие 2015 года от **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составили 1182 тыс. рублей, или 53,7 % от годового объема плановых назначений. По сравнению с этим же периодом прошлого года поступление штрафных санкций в бюджет района увеличилось на 296 тыс. рублей, или на 33%. Значительное увеличение поступлений произошло по следующим администраторам: Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, Министерство внутренних дел РФ, Администрация МО Куйтунский район (штрафы за незаконную рубку леса, согласно решениям суда).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 997 тыс. рублей, что в три раза больше плановых назначений на год и на 700тыс. руб. выше поступлений за аналогичный период 2014 года. Указанный вид дохода включает в себя:

- **доходы от реализации имущества (основных средств)**, которые поступили в сумме 7,9тыс. рублей, или 100% от годовых назначений. Данные средства поступили от окончательного расчета за реализованное имущество в 2014г. согласно прогнозного плана приватизации.

На 2015 и плановый период 2016-2017гг. продажа имущества не предполагается, прогнозный план приватизации не составлялся и не утверждался.

- **доходы от продажи земельных участков** на 01.07.2015 года составили 989 тыс. рублей, или в три раза выше плановых назначений на год, что на 779тыс. рублей, или в 4,7 раза больше, чем за первое полугодие 2014 года. Рост показателя объясняется приобретением в собственность земельного участка на территории Харикского сельского поселения под эксплуатацию АЗС ООО «Саянский бройлер». Стоимость данного договора составила 775тыс. руб., площадь проданного земельного участка – 8618кв. м., его кадастровая стоимость 103млн. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в районный бюджет в объеме 98 тыс. руб., или 55% к плановым назначениям. Увеличение поступлений к уровню аналогичного периода прошлого года составило 20 тыс. руб.

Поступления **прочих неналоговых доходов** за первое полугодие 2015 года составили 19 тыс. руб., или 173% от плановых назначений на год. В сравнении с первым полугодием 2014г. поступления от данного вида доходов снизились на 99 тыс. руб., или в шесть раз. В состав данных доходов включены поступления доходов от возврата платежей прошлых лет в сумме 55 тыс. руб. и невыясненные поступления 6 тыс. рублей.

Наименьший удельный вес в сумме неналоговых поступлений составляют **административные платежи и сборы** (0,05% в сумме неналоговых поступлений). Поступления за первое полугодие 2015г. составили 6 тыс. руб., или 120% от плана, что

на 4тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года, в связи с увеличением обращений граждан за оформлением документов по приватизации жилья.

Безвозмездные поступления

Объем поступивших безвозмездных средств в бюджет муниципального района за первое полугодие 2015года составил 390228тыс. руб., или 67% к годовым назначениям, что на 8984,5 тыс. руб. больше, чем за 1 полугодие 2014года. Объем поступлений увеличился на 2,4%. Увеличение объемов поступлений за анализируемый период произошло почти по всем видам поступлений, за исключением:

1. субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей – уменьшилась на 150тыс.руб.;

2. субсидии на ЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов Иркутской области» - уменьшилась на 5024тыс. руб.;

3. субвенций на передаваемые областные полномочия – уменьшилась на 472тыс. руб.;

4. субвенции на обеспечение гос. гарантий прав граждан на получение образования в общеобразовательных учреждениях – уменьшилась на 11351 тыс. руб.;

5. межбюджетные трансферты на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот – уменьшились на 1089тыс. руб. Данный вид трансферта исключен из доходной части бюджета МО Куйтунский район, так как его предоставление не предусмотрено бюджетом Иркутской области (изменения в закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2015г. и плановый период 2016 и 2017 годов» от 05.06.2015г.)

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам представлены в таблице:

тыс. руб.

Источники доходов	Исполнено за 1 полугодие 2014г.	План по доходам на 2015год	Исполнено за 1 полугодие 2015г.	Отклонение (+,-) (4-3)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	46613	43362	43362	0	100
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	16624	34794	25786	-9008	74,1
Итого дотации	63237	78156	69148	-9008	88,5
Субсидия на создание в общеобразовательных организациях условий для занятия физ. культурой	-	2026	0	-2026	0
Субсидия на фин. поддержку муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха, оздоровления и занятости детей	-	723	723	0	100
Субсидия на организацию отдыха и оздоровления детей	2815	2667	2667	0	100
Субсидия на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры.	0	2790	0	-2790	0
Субсидия на ЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов Иркутской области на 2014-2018гг.»	8358	5000	3334	-1666	66,7
Субсидия на выравнивание обеспеченности муниципал.районов	-	8595	0	-8595	0
Субсидия на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений	-	500	0	-500	0
Итого субсидии	11173	22301	6724	-15577	30,2

Субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	4172	8092	4338	-3754	53,6
Субвенция на передаваемые полномочия субъекта РФ	6691	13903	6219	-7684	44,7
Субвенция на обеспечение гос.гарантий прав граждан на получение образования в общеобразовательных учреждениях	242466	344487	231115	-113372	67,1
Субвенция на обеспечение государ. гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного образования.	49358	104921	68690	-36231	65,5
Итого субвенции	302687	471403	310362	-161041	65,8
Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений	3454	7977	3947	-4030	49,5
МБТ на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот	1089	0	0	0	0
МБТ на комплектование книжных фондов библиотек	-	43	0	-43	0
Итого МБТ	4543	8020	3947	-4073	49,2
Прочие безвозмездные поступления	2054	2341	992	-1349	42,4
Возврат остатков субсидий, субвенций, МБТ прошлых лет	-2450	0	-945	-945	-
Всего безвозмездных поступлений	381244	582221	390228	-191993	67

В целом, по сравнению с первым полугодием 2014года доходы бюджета района увеличились на 11215 тыс. руб., или на 2,6% в связи с увеличением: неналоговых доходов на 2425тыс. руб., или на 24,4%; безвозмездных поступлений на 8984,5 тыс. руб., или на 2,4%. При этом налоговые доходы снизились на 194 тыс. руб., или на 0,5%.

Анализ исполнения расходной части бюджета МО Куйтунский район за 1 полугодие 2015года

Исполнение расходной части районного бюджета за первое полугодие 2015 года составило 434994тыс.руб., или 62,7% к годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы районного бюджета в абсолютном значении увеличились на 12648 тыс. руб., или на 3%.

Исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации отражено в таблице:

тыс. руб.

Раздел расходов	Исполнение за I пол. 2014года	Доля в сумме расходов за I пол. 2014года	План по расходам на 2015г.	План по отчету об исполнении и бюджета и по сводной бюджетной росписи	Исполнено за Iполуг. 2015 года.	Доля в сумме расходов за Iполуг. 2015 года	% исполнения (6/4)	% исполнения за Iполуг. 2015г к исполнению за Iполуг 2014г. (6/2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	37918	9	61590	61590	36413	8,4	59,1	96
Национальная экономика	0	0	6604	6104	581	0,1	8,8	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	913	0,2	8286	8286	1910	0,5	23	209,2

Образование	357439	84,6	565285	567310	370359	85,1	65,5	103,6
Культура, кинематография	8717	2,1	17505	17505	9861	2,3	56,3	113,1
Социальная политика	11277	2,69	23041	21953	10924	2,5	47,4	96,9
Обслуживание муниципального долга	28	0,01	1422	1422	5	-	0,4	17,9
Межбюджетные трансферты	6054	1,4	9246	9246	4941	1,1	53,4	81,6
Всего расходов	422346	100	692979	693416	434994	100	62,8	103

Из анализа вышеприведенной таблицы установлено, что большую часть **расходов районного бюджета** занимают расходы на **образование – 85,1%**. Наименьшая доля бюджетных средств приходится на обслуживание муниципального долга, жилищно-коммунальное хозяйство – 0,5%.

Плановые показатели по расходам бюджета, утвержденные решением о бюджете, отличаются от плановых показателей в представленном отчете об исполнении бюджета на 437 тыс. руб. (693416-692979), но соответствуют данным сводной бюджетной росписи.

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» за исследуемый период произведено расходов на 36413тыс.руб. (59,1 % годовых назначений), что на 4% ниже расходов, произведенных за аналогичный период 2014 года. Доля расходов на общегосударственные расходы в общем объеме расходов бюджета составляет 8,4%. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 32460 тыс.руб. или 89,1% от произведенных по данному разделу расходов.

По подразделу **0102 «Расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»** исполнение составило 1102 тыс. руб., или 57,4% к годовым ассигнованиям.

По подразделу **0103 «Функционирование представительного органа муниципального образования»** расходы на содержание районной Думы в количестве 3 единиц исполнены на сумму 1201 тыс. руб., что составляет 63,3% к годовым ассигнованиям.

По подразделу **0104 «Функционирование местной администрации»** отражены расходы в сумме 20950тыс. руб. при плановых назначениях 32986тыс. руб., что составляет 63,5%. Расходы на выплату персоналу муниципальных органов (фонд оплаты труда и страховые взносы) составили 17931тыс. руб., закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 2998тыс. руб.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора»** отражены расходы в сумме 10195тыс.руб. при годовых назначениях 18182 тыс. руб., что составляет 56,1 %. На содержание финансового органа расходы составили 8380тыс. руб., в том числе расходы на содержание централизованной бухгалтерии, обслуживающей бюджеты поселений согласно договоров о передаче полномочий по исполнению и контролю за исполнением бюджета на районный уровень, составили 2275 тыс. руб. В данном подразделе также отражены расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты в количестве 5 единиц в сумме 1815 тыс. руб., в том числе согласно договоров о передаче полномочий – 209тыс. руб. на содержание одной штатной единицы.

По подразделу **0111 «Резервные фонды»** расходы предусмотрены в сумме 1000 тыс. руб. и составляют 0,1% от общего объема расходов районного бюджета, что

соответствует ст.81 БК РФ. За I полугодие 2015 года расходы по резервному фонду не производились.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы составили 2965тыс. руб., при годовых ассигнованиях 5604тыс. руб., или 52,9%, в т.ч.:

- по КЦСР 7112040, расходы на содержание комитета по управлению муниципальным имуществом составили 1416тыс. руб., при годовых назначениях 2280 тыс. руб., или 62,1%.

По государственным полномочиям расход составил 1321тыс. руб., из них:

- по КЦСР 7170300 полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности 530тыс.руб., при годовых назначениях 1177тыс.руб., или 45%.

- по КЦСР 7170500 определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий 356тыс.руб., что составляет 58,8 % от плановых назначений.

- по КЦСР 7110103 в части полномочий в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в сумме 164 тыс.руб., или 42,2% к годовым ассигнованиям (389тыс.рублей).

- по КЦСР 7170103, полномочия в области охраны труда исполнение составило 271тыс.рублей.

- по КЦСР 7109011 произведены расходы на оценку недвижимости, признание права и регулирование отношений по муниципальной собственности в сумме 14 тыс. руб., или 8 % от плановых назначений.

- по КЦСР 7109021 произведены расходы, связанные с выполнением других обязательств государства в объеме 214 тыс. руб., или 57,5% от утвержденных ассигнований.

По разделу04 «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6104тыс. руб., в том числе:

- на дорожное хозяйство за счет средств дорожного фонда предусмотрено 4754тыс. руб.,

- на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками – 620 тыс. руб.,

- на реализацию мероприятия ГП Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 201-2018гг. – 500тыс. руб. (первоначально в бюджете предусматривалось 1000тыс. руб.),

- на мероприятия по государственной поддержке сельского хозяйства – 100тыс. руб.,

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию - 60 тыс. рублей,

- на реализацию муниципальной программы «Поддержка малого бизнеса на 2015-2018гг.» - 70тыс. руб.

Расходы по данному разделу в первом полугодии 2015 года произведены в объеме 581 тыс. руб. только за счет средств дорожного фонда, что составляет 0,1% в общем объеме расходов районного бюджета. Средства направлены на грейдирование участка дороги Мингатуй-Наратай в сумме 92 тыс. руб., и на разработку и транспортировку гравия – 489 тыс. руб. Согласно расшифровки остатков средств на 01.07.2015г. остаток средств дорожного фонда составляет 2727тыс. руб. При этом по расчетам КСП остаток средств дорожного фонда должен составить на 01.07.2015г. – 2740тыс. руб. (остаток на начало года 2044тыс. руб.+ 69тыс. руб. поступившие в 2014г., но не учтенные при формировании дорожного фонда штрафы за нарушение ПДД 69тыс. руб.+ поступления 2015г. от акцизов 1172тыс. руб., от штрафов 36тыс. руб. – расход 581тыс. руб.).
Расходжения – 13 тыс. руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы проверяемого периода составили 1910тыс.руб., или 23% годовых назначений. Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов районного бюджета за I полугодие 2015г. составляет 0,5%.

Расходы, произведенные по подразделу 0501 «Жилищно-коммунальное хозяйство», за I полугодие 2015 года увеличились на 1245 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2014 года и составили 1245тыс. руб. Расходы произведены по следующим направлениям:

- на реализацию подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области» на 2014-2020годы – 708тыс. руб. на дострой домов по ул. Саянская, что составило 100% от запланированных решением о бюджете расходов.

- в рамках муниципальной программы «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район на 2013-2015гг.» произведена предоплата за счет средств спонсорской помощи на приобретение жилья для медработника в сумме 500тыс. руб., или 33% от плановых назначений.

- на мероприятия в области жилищного хозяйства направлено 37тыс. руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 665 тыс. руб. при годовых назначениях 6022 тыс.руб., исполнение составило 11%.

Расходы произведены на мероприятия в области коммунального хозяйства (КЦСР 7303510) в сумме 665тыс.руб., из них на содержание полигона – 200тыс. руб., на техническое обслуживание, ремонт и эксплуатацию объектов недвижимости и оборудования по «Управлению Иркутскмелиоводхоз» - 265тыс. руб., на пополнение аварийно-технического запаса – 200 тыс. руб.

Решением о бюджете предусмотрены на 2015год на модернизацию объектов теплоэнергетики и подготовки к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, в рамках реализации ГП Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2018гг. расходы в сумме 2790тыс. руб. и на МП «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район» в сумме 2150тыс. руб. В первом полугодии 2015г. данные средства не освоены.

По разделу 07 «Образование» расходы за I полугодие 2015 года произведены в объеме 370359тыс.руб., или 65,3% годовых назначений. Расходы на образование являются наиболее значительными и составляют 85,1% к объему расходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы по разделу увеличились на 12920 тыс.руб., или на 3,6%.

Расходы по подразделу **0701 «Дошкольное образование»** за проверяемый период составили 80652 тыс.руб. при годовых назначениях 125325 тыс.руб., или 64,4%. Доля расходов на оплату труда с начислениями составила 77,3% к расходам по данному подразделу (62336тыс.руб.) за счет средств областного бюджета.

Субсидии бюджетным дошкольным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг предоставлены в объеме 5255тыс. руб.

По подразделу **0702 «Общее образование»** расходы за I полугодие 2015 года сложились в сумме 272285 тыс. руб. при годовых назначениях 407248 тыс.руб., или 66,9% к годовым бюджетным ассигнованиям. За счет субвенции на образование произведены расходы в сумме 229589тыс. руб., или 66,6% к годовым назначениям, из них расходы казенных учреждений – 202800тыс. руб., в том числе на оплату труда персонала казенных учреждений – 199875тыс. рублей. По бюджетным учреждениям расходы составили 26789 тыс. рублей. На содержание учреждений по внешкольной

работе с детьми направлено за первое полугодие 20184тыс.руб., что выше бюджетных ассигнований аналогичного периода прошлого года на 188тыс. руб. (0,9%).

По данному подразделу предусмотрены средства на обеспечение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2018гг. в сумме 2026тыс. руб. Главным распорядителем данных средств является Управление Образования. Первоначально решением о бюджете средства на реализацию указанных мероприятий не предусматривались. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены 30.06.2015г. Кассовый расход не производился.

Расходы по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** составили 3558 тыс.руб., или 73,8% от годового плана. Из них расходы на содержание детского оздоровительного лагеря – 891тыс. руб., на организацию отдыха и оздоровление детей в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства – 2667тыс. руб., в том числе субсидии бюджетным учреждениям – 514тыс. руб.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы составили 13864 тыс.руб. при годовых назначениях 29916 тыс.руб., или 46,3% . За аналогичный период прошлого года расходы по подразделу 0709 составили 14431тыс.руб., что выше 2015года на 567тыс. руб.

В данном подразделе по КЦСР 7112040 отражены расходы на содержание аппарата управления в сумме 2308тыс. руб., или 60,8% от плановых назначений.

По КЦСР 7414600 расходы на содержание централизованной бухгалтерии, методического кабинета составили 9755тыс. руб. при годовых назначениях 17769 тыс. руб. или 54,9 %.

По данному подразделу по КЦСР 7080000 отражены расходы на муниципальные программы в сумме 1801 тыс. руб. при годовых назначениях 8350тыс.руб. За I полугодие 2015года финансировались следующие муниципальные программы:

1. «Обеспечение пожарной безопасности на отдельных объектах муниципальной собственности МО Куйтунский район на 2013-2015г.г.» - 25тыс. руб. при годовых плановых назначениях 1942тыс. руб., или 1,3%.

2. «Образование» на 2015-2018гг. – 140 тыс. руб. при годовых плановых назначениях 4641тыс. руб., или 3%.

3. «Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район» - 1636тыс. руб. при годовых плановых назначениях 1767тыс. руб., или 92,6%, которые направлены на оплату коммунальных услуг.

По разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации» расходы составили 9861тыс.руб. при годовых назначениях 17505тыс.руб., процент выполнения составил 56,3%. Доля расходов на культуру составила 2,3% к общему объему расходов. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 7190 тыс.руб., или 72,9 % от произведенных по данному разделу расходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на культуру за первое полугодие 2015года выше на 1144тыс. руб., или на 13,1%.

По подразделу **0801 «Культура»** расходы составили 9861 тыс.руб., или 58% к годовому плану 17005 тыс.руб.

По КЦСР 7514100 «Учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии» расходы по СКО составили 5581тыс.руб. при плановых назначениях 9701 тыс.руб., или 57,5%.

По КЦСР 7514200 расходы по содержанию районного краеведческого музея составили 760 тыс.руб., или исполнены на 48,3%.

По КЦСР 7514300 расходы на обеспечение деятельности районной межпоселенческой библиотеки составили 3520тыс.руб. при плане 5688тыс.руб., исполнение составило 61,9%.

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации»** расходы не производились. Годовые назначения составляют 500 тыс.руб., в том числе муниципальная программа «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района» - 500 тыс.руб.

Расходы по **разделу 10 «Социальная политика»** произведены в объеме 10924тыс.руб. при годовых назначениях 21953тыс. руб., или 49,8%. Доля расходов на социальную политику составила 2,5% к общему объему расходов. Расходы, произведенные по данному разделу за I полугодие 2015 года, снизились на 3,1 % по сравнению с аналогичными расходами за I полугодие 2014года.

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** отражены расходы по ежемесячным доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 2064 тыс. руб., исполнение составило 99,6 %. Доплата произведена по июнь 2015г. включительно.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** запланированы расходы в сумме 18449тыс.руб., исполнение составило 8198 тыс. руб., или 44,4%, в т.ч. на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные и государственные полномочия - 278 тыс. руб., предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 3616тыс. руб., на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям - 4304 тыс. руб.

По КЦСР 7633002 «Меры социальной поддержки гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин Куйтунского района»» на 2015год утверждены решением о бюджете расходы в сумме 150тыс. руб. Однако, в течение первого полугодия указанные выплаты не производились. Также решением о бюджете запланированы расходы на 2015г. на реализацию муниципальной программы «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район» на выплату подъемного пособия специалистам в сумме 920 тыс. руб. Однако данные расходы не производились.

По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** произведены расходы в сумме 662 тыс.руб., при годовых назначениях 1432тыс.руб., или 46,2%, в том числе:

По КЦСР 7671602 расходы на обеспечение деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних 553тыс.руб.

По КЦСР 7635001 на мероприятия в области социальной политики расходы составили 109 тыс.руб.

Расходы по **разделу 13 «Обслуживание муниципального долга»** за анализируемый период составили 5 тыс. руб. или 0,4 % от годового плана. Расходы произведены за пользование бюджетным кредитом, полученным из средств областного бюджета согласно договора о предоставлении бюджетного кредита от 12.12.2014г. № 81.

Расходы по **разделу 14 «Межбюджетные трансферты»** за проверяемый период составили 4941тыс.руб., или 53,4% от плановых назначений (9246 тыс.руб.). Удельный вес расходов на межбюджетные трансферты в общем объеме расходов составляет 1,1%.

По подразделу **1401** произведены расходы на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 4941 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2015 года **просроченная кредиторская задолженность** по всем статьям затрат бюджетной классификации составила 6908 тыс. руб., в т.ч. по коммунальным услугам 2665,1 тыс. руб., по прочим выплатам персоналу 1390 тыс.руб.,

по прочим работам, услугам 1202,6тыс. руб. Сокращение просроченной кредиторской задолженности к уровню 1 полугодия 2014г. составило 8637тыс. руб., или 56%. Снижение просроченной кредиторской задолженности произошло почти по всем КОСГУ, за исключением аренды за пользование имуществом (ст.224), прочих расходов (ст.290) и прочих выплат (ст. 212).

Муниципальные программы

Всего в установленном порядке утверждено 14 муниципальных программ с объемом финансовых затрат на 2015 год в сумме 21037 тыс.руб., на 2016 год -10634 тыс.руб., на 2017 год 5916 тыс.руб. Однако, в соответствии с постановлением Администрации от 12.11.2014г. № 726-п «О финансировании муниципальных программ» в связи с несбалансированностью бюджета финансирование программ приостановлено до 01 июня 2015года, за исключением трех программ:

1. «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2011-2015гг.» - 3650тыс. руб.;
2. «Образование» на 2015-2018гг. – 3170тыс. руб.;
3. «Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район на 2011-2015гг.» - 1767 тыс. руб.

Решением Думы МО Куйтунский район от 30.12.2014г. № 16 «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2015год и на плановый период 2016 и 2017годов» приложениями № 13, 14 утверждены бюджетные ассигнования на реализацию вышеуказанных программ в объеме 8587тыс. руб.

Утвержденные объемы финансирования соответствуют объемам финансового обеспечения, определенных паспортами программ и утвержденных постановлением Администрации.

В анализируемом периоде в паспорта программ вносились изменения. Также предусмотренные бюджетные ассигнования в связи с решениями Думы изменялись, в результате чего плановые назначения на реализацию программных мероприятий увеличены на 4902тыс. руб. и составили 13489тыс. руб. Перечень муниципальных программ также увеличился на 4 программы.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года количество программ, подлежащих финансированию, снизилось на 1 программу (2013г. – 29, 2014г. – 8, 2015г. - 7). Из 7 муниципальных программ за первое полугодие 2015г. финансировались 4 программы, причем финансирование осуществлено в разрезе программ от 1% от утвержденных бюджетом объемов («Обеспечение пожарной безопасности на отдельных объектах муниципальной собственности МО Куйтунский район на 2013-2015гг.» - 25тыс.руб.) до 93% («Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район на 2011-2015гг.» - 1636тыс.руб.). По трем программам финансирование не производилось при плановых назначениях – 2720тыс. руб.

Согласно представленному отчету об исполнении муниципальных программ за первое полугодие 2015года на финансирование расходов муниципальных программ за счет средств районного бюджета направлено 2301 тыс. руб., что составляет 0,5% в общих расходах бюджета района на 01.07.2015г. (2301/434994).

За анализируемый период в сфере образования действует 3 муниципальные программы с запланированными годовыми бюджетными ассигнованиями 8350тыс. руб., освоено средств – 1801тыс. руб., или 21,6% от плана. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составляют 0,5% от общих расходов на образование (1801:370359) и 78% от расходов на все целевые программы (1801:2301).

В сфере культуры утверждено решением о бюджете на 2015год финансирование 1 программы в объеме 500 тыс. руб. Исполнения по программе не было. Согласно бюджетной смете расходы по данной программе запланированы на III квартал 2015г.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию программы «Реформирование ЖКХ Куйтунского района на период 2011-2015годов» в объеме 2150тыс. руб., средства не освоены; и на программу «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район» в объеме 1500тыс. руб., исполнение – 500тыс. руб. на приобретение жилья медикам.

В сфере экономики предусмотрены расходы на одну муниципальную программу «Поддержка малого бизнеса» в объеме 70 тыс. руб., средства не освоены. Расходы запланированы на III квартал 2015г.

В области социальной политики предусмотрено финансовое обеспечение одной муниципальной программы - «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район» в объеме 919тыс. руб. на выплату подъемного пособия. Однако средства не освоены.

Наименование МП	Предусмотрено первоначальным решением о бюджете	Предусмотрено уточненной редакцией от 23.06.2015	Исполнено за первое полугодие 2015года	% исполнения
1. Поддержка малого бизнеса на 2015-2018гг.	-	70	0	0
2.Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2011-2015гг.	3650	2150	0	0
3. Образование на 2015-2018гг.	3170	4641	140	3
4. «Повышение эффективности управления муницип. финансами МО Куйтунский район на 2011-2015гг.	1767	1767	1636	92,6
5.Обеспечение пожарной безопасности на объектах муницип. собственности МО Куйтунский район на 2013-2015гг.	--	1942	25	1,3
6. Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район на 2013-2015гг.	-	2419	500	20,7
7. Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района	-	500	-	0
ИТОГО	8587	13489	2301	17,1

Ведущий инспектор КСП _____ С. В. Герасименко