

**Оперативный отчет от 22 августа 2013 года №2
о ходе исполнения бюджета Рыльского района Курской области
за 1 полугодие 2013 года**

Основание для проведения мероприятия: ст.7 Положения о Контрольно-счетной палате Рыльского района Курской области.

Предмет мероприятия: нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

Цели мероприятия:

- анализ исполнения доходов бюджета Рыльского района Курской области;
- анализ исполнения расходной части бюджета Рыльского района Курской области;
- анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- анализ состояния муниципального долга Рыльского района Курской области;
- анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Исследуемый период: I полугодие 2013 года.

Сроки проведения мероприятия: с 08 августа по 15 августа 2013 года.

Результаты мероприятия:

1. Общая характеристика районного бюджета.

Решением Представительного собрания Рыльского района Курской области от 21.12.2012 №273 "О бюджете Рыльского района Курской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов" предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов районного бюджета в сумме 370 098,3 тыс. рублей, общий объем расходов районного бюджета в сумме 384 994,3 тыс. рублей и прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме 14 896,0 тыс. рублей.

С начала 2013 года бюджет корректировался 2 раза. С учётом внесённых изменений общий объём годовых назначений доходной части утверждён в сумме 400 149,4 тыс. рублей, расходной части в сумме 431 148,0 тыс. рублей, размер дефицита бюджета определён в сумме 30 998,6 тыс. рублей (27,0 % общего объёма доходов бюджета Рыльского района Курской области без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений). В результате внесенных изменений увеличены основные параметры районного бюджета, в том числе по доходам на 29 992,3 тыс. рублей или на 8,1% от первоначально утвержденных, по расходам на 43 094,9 тыс. рублей или на 11,2%, дефицит районного бюджета увеличен на 13 102,6 тыс. рублей или на 87,9%.

Фактически районный бюджет за 1 полугодие 2013 года исполнен по доходам в сумме **241 644,9 тыс. рублей** или на 60,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2013 году, по **расходам** в сумме **222 486,7 тыс. рублей** или 51,6% от утвержденных решением расходов и 51,6% от утвержденной бюджетной росписи (431 148,1 тыс. рублей). Профицит

районного бюджета по состоянию на 01.07.2013 года сложился в сумме 19 158,2 тыс. руб. на 6,1% больше, сложившегося по итогам 1 полугодия 2012 года (18 052,9 тыс. рублей).

В представленном Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального района «Рыльского района» Курской области на 01.07.2013 г. отсутствует Пояснительная записка (ф. 0503360), что является нарушением п.3 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п.178 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (ред. от 29.12.2011) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. Анализ исполнения доходов районного бюджета.

Согласно отчета Управления финансов Рыльского района Курской области за I полугодие 2013 года в районный бюджет поступило доходов в общей сумме **241 644,9 тыс. рублей**, с увеличением по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5 745,0 тыс. рублей или на 2,4%.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета исполнены в объеме **52 707,8 тыс. рублей** или на 45,9% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (114 762,1 тыс. рублей), фактические поступления превысили поступления аналогичного периода прошлого года на 137,9 тыс. рублей или на 0,3%, и составили 21,8% в общем объеме доходов районного бюджета. Структура поступления указанного вида доходов и сопоставление с аналогичным периодом 2013 года представлены в таблице.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет в 1 полугодие 2013 года, в тыс. рублей

| Наименование доходов | Исполнено на 01.07.2012 г. | 2013 год | | | |
|---|-------------------------------|--|------------------------------|--|--|
| | | Утверждено решением от 21.12.2012 № 273 о бюджете Рыльского района Курской области на 2012 год (в ред. от 17.06.2013 №312) | Исполнено на 01.07.2013г. | Исполнение 1 полугодие 2013г. в% к 1 полугодию 2012 г. | Удельный вес в общем объеме доходов районного бюджета на 01.07.2013 г., % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 52 569,9 | 114 762,1 | 52 707,8 | 100,3 | 21,8 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 39 579,1 | 90 274,0 | 40 037,7 | 101,2 | 16,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 39 579,1 | 90 274,0 | 40 037,7 | 101,2 | 16,6 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 8 676,6 | 18 368,0 | 8 968,9 | 103,4 | 3,7 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 431,4 | 1 054,0 | 492,1 | 114,1 | 0,2 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ | 38,0 | - | 0,6 | 1,6 | - |

| | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|--------------|-------------|
| ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | | | | | |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 858,7 | 2 126,0 | 1 357,7 | 158,1 | 0,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 858,7 | 2 126,0 | 1 357,7 | 158,1 | 0,6 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 191,2 | 820,0 | 497,3 | 260,1 | 0,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 191,2 | 820,0 | 497,3 | 260,1 | 0,2 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 35,0 | - | 40,8 | 116,6 | 0,02 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1 847,4 | 200,0 | 567,9 | 30,7 | 0,2 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 61,4 | | 22,0 | 35,8 | - |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 1 786,0 | | 545,9 | 30,6 | 0,2 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 909,7 | 1 920,1 | 927,4 | 101,9 | 0,4 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 40,7 | - | -182,7 | - | - |

По данным таблицы видно, что относительно аналогичного периода прошлого года просматривается положительная динамика роста налоговых и неналоговых доходов. Во втором полугодие 2013 года ожидаются поступления по налогам от ООО «Промсахар» и ЗАО «АФ Рыльская», в связи с сезонностью деятельности предприятий.

2.1 Налоговые доходы областного бюджета.

Налоговые доходы за отчетный период исполнены в сумме 52 707,8 тыс. рублей с положительной динамикой относительно аналогичного периода предыдущего года на 4 452,1 тыс. рублей или на 9,2%.

Налог на доходы физических лиц исполнен в 1 полугодие 2013 года в сумме 40 037,7 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошел рост на 1,2 % или 458,6 тыс. рублей.

Поступление налогов на совокупный доход в 1 полугодие 2013 года составило 8 968,9 тыс. рублей, с ростом на 3,4 % от уровня 1 полугодия 2012 года (+293,3 тыс. рублей).

2.2 Неналоговые доходы областного бюджета.

В отчетном периоде *неналоговые доходы* исполнены в сумме 3 701,2 тыс. рублей, или 85,8% от поступлений неналоговых доходов аналогичного периода прошлого года.

Государственная пошлина по состоянию на 01.07.2013 года составила 492,1 тыс. руб., что на 60,7 тыс. рублей больше показателя аналогичного периода прошлого года или на 14,1%.

Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства в 1 полугодие 2013 года составили 116,6% от аналогичного показателя первого полугодия 2012 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошел рост по данной статье на 5,8 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 1 полугодие 2013 года составили 30,7% от аналогичного показателя первого полугодия 2012 года (1 847,4 тыс. руб.), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение данного показателя на 1 279,5 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества поступили в сумме 1 357,7 тыс. рублей с ростом от уровня 1 полугодия прошлого года на 58,1% или на 499,0 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 497,3 тыс. рублей с ростом от аналогичных платежей 1 полугодия прошлого года на 306,1 тыс. рублей или 160,1%, *штрафы, санкции, возмещение ущерба* - исполнены в сумме 927,4 тыс. рублей с ростом от 1 полугодия предыдущего года на 1,9%, *прочие неналоговые доходы* снизились на 223,4 тыс. рублей.

2.3 Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в I полугодие 2013 года

| Наименование доходов | Утверждено решением от 21.12.2012 № 273 о бюджете Рыльского района Курской области на 2012 год (в ред. от 17.06.2013 №312) | Исполнено на 01.07.2013г. (тыс. рублей) | % исполнения | Удельный вес в общем объеме доходов районного бюджета на 01.07.2013г., % |
|--|--|---|--------------|--|
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ СИСТЕМЫ ФЕДЕРАЦИИ | 285 387,3 | 188 937,1 | 66,2 | 78,2 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 22 412,0 | 22 412,0 | 100,0 | 9,3 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 8 223,5 | 1 539,0 | 18,7 | 0,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 252 982,8 | 164 369,0 | 64,9 | 68,0 |
| Субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 1 123,4 | 1 123,4 | 100,0 | 0,5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий | 233,0 | 152,1 | 65,3 | 0,06 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 2 286,0 | 1 804,7 | 78,9 | 0,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 4 597,0 | 1 753,5 | 38,1 | 0,7 |

| | | | | |
|--|----------------|---------------|--------------|-------------|
| на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | | | | |
| Иные межбюджетные трансферты | 569,0 | 309,0 | 54,3 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 0,02 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 519,0 | 259,0 | 49,9 | 0,1 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 200,0 | 530,0 | 44,2 | 0,2 |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | - | -368,2 | - | - |

Безвозмездные поступления за I полугодие 2013 года составили 188 937,1 тыс. рублей (66,2% к годовым назначениям или 78,2% в общем объеме доходов районного бюджета), с увеличением по сравнению с I полугодием 2012 года на 5 607,2 тыс. рублей или на 3,1%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ поступили в сумме 188 775,4 тыс. рублей или 66,4% от утвержденного решением о бюджете объема и составили 78,1% в общем объеме доходов районного бюджета, в том числе:

дотации поступили в сумме 22 412,0 тыс. рублей или 100% от утвержденных годовых назначений, составив в общем объеме доходов районного бюджета 9,3%;

субсидии поступили в сумме 1 539,0 тыс. рублей или 18,7% от утвержденных годовых назначений, составив в общем объеме доходов районного бюджета 0,6%;

субвенции поступили в сумме 164 515,4 тыс. рублей или 64,9% от годовых назначений составив в общем объеме доходов районного бюджета 68,0%, в том числе:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 1 123,4 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – 152,1 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 1 804,7 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 1 753,5 тыс. рублей;

- прочие субвенции бюджетам муниципальных районов – 159 681,6 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 309,0 тыс. рублей или 54,3% от годовых назначений, составив в общем объеме доходов районного бюджета 0,1%;

прочие безвозмездные поступления составили 530,0 тыс. рублей или 44,2% от годовых назначений;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (минус) 368,2 тыс. рублей.

В целях соблюдения принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленного статьей 32 БК РФ, считаем необходимым, учесть, не предусмотренные действующим решением о бюджете, но фактически имевшие место доходы, при последующей корректировке районного бюджета.

3. Анализ исполнения расходной части районного бюджета.

3.1 Исполнение расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации.

В соответствии с Решением Представительного собрания Рыльского района Курской области от 21.12.2012 №273 "О бюджете Рыльского района Курской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов" первоначально расходы бюджета на 2013 год предусматривались в сумме 384 994,3 тыс. рублей. В редакции решения "О бюджете Рыльского района Курской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов" от 17.06.2013 №312 расходная часть увеличилась на 43 094,9 тыс. рублей или на 11,2%, составив на 2013 год 431 148,0 тыс. рублей.

Фактически в I полугодие 2013 года расходная часть районного бюджета исполнена в сумме 222 486,7 тыс. рублей или на 51,6 % и к Решению и к сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года, в I полугодие 2013 года расходы произведены больше на 4 639,7 тыс.

рублей (2,1%). В процентном выражении к плановым назначениям, установленным решением, исполнение расходов в I полугодие 2013 году увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2012 года на 1,6 %.

Исполнение расходной части районного бюджета за I полугодие 2013 г.

тыс. рублей

| Наименование | Рз | Пр | Бюджетная роспись | Исполнено | % исполнения | Структура на 01.07.13 % |
|---|-----------|----|-------------------|------------------|--------------|-------------------------|
| ВСЕГО | | | 431 148,1 | 222 486,7 | 51,6 | 100,0 |
| Общегосударственные расходы | 01 | | 30 732,5 | 14 100,7 | 45,9 | 6,3 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1 262,4 | 527,7 | 41,8 | 0,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1 188,5 | 636,1 | 53,5 | 0,3 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 12 294,9 | 5 742,4 | 46,7 | 2,6 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 2 520,1 | 1 262,2 | 50,0 | 0,6 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 2 000,0 | - | - | - |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 139,5 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 11 327,1 | 5 932,2 | 52,4 | 2,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | | 2 193,1 | 570,6 | 26,0 | 0,3 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 2 193,1 | 570,6 | 26,0 | 0,3 |
| Национальная экономика | 04 | | 558,7 | - | - | - |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 558,7 | - | - | - |

| | | | | | | |
|---|-----------|----|------------------|------------------|-------------|-------------|
| Образование | 07 | | 306 434,0 | 159 934,9 | 52,2 | 71,9 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 67 722,5 | 29 645,1 | 43,8 | 13,3 |
| Общее образование | 07 | 02 | 222 024,9 | 123 376,5 | 55,6 | 55,4 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 3 138,0 | 614,9 | 19,6 | 0,3 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 13 548,6 | 6 298,4 | 46,5 | 2,8 |
| Культура, кинематография | 08 | | 14 606,7 | 6 162,5 | 42,2 | 2,7 |
| Культура | 08 | 01 | 12 850,6 | 5 355,7 | 41,7 | 2,4 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 1 756,1 | 806,8 | 45,9 | 0,4 |
| Социальная политика | 10 | | 47 697,7 | 24 745,9 | 51,9 | 11,1 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 653,8 | 425,8 | 65,1 | 0,2 |
| Социальное обслуживание населения | 10 | 03 | 5 841,0 | 3 048,2 | 52,2 | 1,4 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 7 848,0 | 3 088,7 | 39,4 | 1,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 2 133,0 | 1 056,3 | 49,5 | 0,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | | 495,6 | 163,2 | 32,9 | 0,07 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 495,6 | 163,2 | 32,9 | 0,07 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | | 686,0 | 337,5 | 49,2 | 0,1 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 | 01 | 686,0 | 337,5 | 49,2 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | | 27 743,7 | 16 471,4 | 59,4 | 7,4 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 27 743,7 | 16 471,4 | 59,4 | 7,4 |

Из 9 разделов классификации расходов бюджета в I полугодие 2013 года не производились кассовые расходы по разделу 0400 «национальная экономика», так как мероприятия по данному разделу планируются в 3-4 квартале 2013 года.

При среднем уровне исполнения расходов в размере 51,6 % к сводной бюджетной росписи на наиболее низком уровне исполнены расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 45,9 % от сводной бюджетной росписи (14 100,7 тыс. рублей), в основном за счет того, что запланированные средства на проведение муниципальных выборов будут использованы в 3 квартале 2013 года и остается не использованные резервные средства;
- Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнен на 26,0 % (570,6 рублей), в основном по причине планирования мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций в 3-4 квартале 2013 года;
- Раздел 0800 «Культура, кинематография» исполнен на 42,2 % (6 162,5 тыс. рублей). Основной причиной низкого исполнения расходов раздела явилось планирование мероприятий во втором полугодие 2013 года;
- Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» исполнен на 32,9 % (163,2 тыс. рублей). Низкий процент исполнения сложился по причине планирования организации мероприятий по массовому спорту во втором полугодие 2013 года;
- Раздел 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» исполнен на 49,2% (337,5 тыс. рублей).

Приоритетным направлением расходов районного бюджета, как и прежде, является финансирование социально-культурной сферы, расходы на которую в I полугодие 2013 года составили 85,8 % (191 006,5 тыс. рублей) в структуре расходов районного бюджета. По отношению к плановым назначениям расходы социальной сферы исполнены на 51,7 % (предусмотрено сводной бюджетной росписью 369 234,0 тыс. рублей).

За I полугодие 2013 года, межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Курской области составили 16 471,4 тыс. рублей или 59,4% к сводной бюджетной росписи на 2013 год (27 743,7 тыс. рублей), они на 100% сложились из дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

3.2 Расходы, предусмотренные на финансирование программ.

Решением Представительного собрания Рыльского района Курской области от 21.12.2012 №273 "О бюджете Рыльского района Курской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов" на реализацию 15 программ (в ред. от 17.06.2013 №312) (12 районных, 2 региональных и 1 ведомственная целевая программа) были предусмотрены средства в общей сумме 190 278,5 тыс. рублей.

В приложении №11 к решению «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию районных целевых программ на 2013 год» на 2013 год не было предусмотрено финансирование принятых расходных обязательств (3-х программ), в паспортах которых предусматривалось финансирование мероприятий из средств районного бюджета на 2013 год, что является нарушением статей 65 и 86 Бюджетного кодекса РФ:

- программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Рыльского района Курской области на период 2011-2015 годы» (постановление от 01.07.2010 №456) на сумму 500,0 тыс. рублей;
- программа «Создание благоприятных условий привлечения инвестиций в экономику Рыльского района Курской области на 2013-2016 годы» на сумму 5,0 тыс. рублей;
- программа «Развитие индивидуального жилищного строительства в Рыльском районе курской области на 2013-2015 годы на сумму 600,0 тыс. рублей».

За I полугодие 2013 года из 12 районных целевых программ, предусмотренных к финансированию районным бюджетом, расходы произведены по 11 программам на общую сумму 2 632,5 тыс. рублей или на 28,2 % к плановым назначениям, предусмотренным решением. Региональные программы были выполнены на 0,9% или на общую сумму финансирования 73,0 тыс. рублей. Ведомственная целевая программа выполнена на 56,4% (97 422,1 тыс. рублей) к плановым назначениям.

Исполнение программ в I полугодие 2013 года представлено в таблице:

| № п/п | Наименование | Предусмотрено на 2013 год Решением от 17.06.2013 №312 (тыс. рублей) | Исполнено на 01.07.2013 г. (тыс. рублей) | Исполнено, % |
|-------|---|---|--|--------------|
| | ПРОГРАММЫ | 190 278,5 | 100 127,6 | 52,6 |
| | РАЙОННЫЕ ПРОГРАММЫ | 9 342,0 | 2 632,5 | 28,2 |
| 1. | Районная целевая программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Рыльском районе Курской области на 2013-2016 годы" | 50,0 | - | - |
| 2. | Районная целевая программа "Организация оздоровления и отдыха детей Рыльского района Курской области на 2013-2015 годы" | 840,0 | 521,6 | 62,1 |
| 3. | Районная целевая программа "Молодежь Рыльского района Курской области на 2012 - 2014 годы" | 204,0 | 93,3 | 45,7 |
| 4. | Районная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в Рыльском районе Курской области на 2013 - 2017 годы" | 495,6 | 163,2 | 32,9 |
| 5. | Районная целевая программа "Формирование доступной среды в Рыльском районе Курской области на 2013-2015 годы" | 308,9 | 16,0 | 5,2 |
| 6. | Районная целевая программа "Культура Рыльского района Курской области на период 2012 - 2014 годы" | 150,0 | 69,8 | 46,5 |
| 7. | Районная целевая программа "Развитие образования Рыльского района Курской области на 2012 - 2014 годы" | 5 263,5 | 1011,6 | 19,2 |
| 8. | Районная целевая программа "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в | 115,0 | 27,4 | 23,8 |

| | | | | |
|-----|---|------------------|-----------------|-------------|
| | Рыльском районе Курской области 2012 - 2014 годы" | | | |
| 9. | Районная целевая программа "Развитие муниципальной службы в Рыльском районе Курской области на 2012 - 2014 годы" | 1 722,3 | 584,3 | 33,9 |
| 10. | Районная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области" на 2013 - 2020 годы | 120,0 | 33,0 | 27,5 |
| 11. | Районная целевая программа «Одаренные дети Рыльского района Курской области на 2013-2015 годы» | 39,7 | 80,7 | 203,3 |
| 12. | Районная целевая программа «Комплексная межведомственная программа по профилактике преступлений и иных правонарушений в Рыльском районе Курской области на 2012-2014 годы» | 33,0 | 31,6 | 95,8 |
| | РЕГИОНАЛЬНЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ПРОГРАММЫ | 8 126,5 | 73,0 | 0,9 |
| 1. | Областная целевая программа «Развитие образования Курской области на 2011-2014 годы» | 6 032,5 | 73,0 | 0,9 |
| 2. | Областная целевая программа «Организация оздоровления и отдыха детей Курской области в 2011 – 2013 годах» | 2 094,0 | - | - |
| | ВЕДОМСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ПРОГРАММЫ | 172 810,0 | 97 422,1 | 56,4 |
| 1. | Ведомственная программа «Создание условий для реализации государственного стандарта общего образования в общеобразовательных учреждениях Курской области на 2012-2014 годы» | 172 810,0 | 97 422,1 | 56,4 |

Наибольший удельный вес (97,3 %) в общем объеме расходов на реализацию программ в I полугодие 2013 года занимает ведомственная целевая программа "Создание условий для реализации государственного стандарта общего образования в общеобразовательных учреждениях Курской области на 2012 - 2014 годы" (выполнено на 56,4 %).

В ходе анализа исполнения программ установлено, что в перечне долгосрочных целевых программ на 2013 год только по 4 районным целевым программам объем предусмотренных ассигнований соответствует объему финансирования средств, предусмотренному в паспорте программы. Несоответствие показателей программы бюджетному финансированию изначально создает предпосылки к их реализации не в полном объеме.

Районные целевые программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Рыльского района Курской области на период 2011-2015 годы» (постановление от 01.07.2010 №456) и «Комплексная межведомственная программа по профилактике преступлений и иных правонарушений в Рыльском районе Курской области на 2012-2014 годы» (постановление от 12.10.2011 №811) предусмотрены на 2012 год. В 2012 году финансирование мероприятий программы не осуществлялось (паспортом на 2012 год предусмотрены средства районного бюджета в сумме 420,0 тыс. рублей), следовательно, запланированные на 2012 год индикаторы не могли быть достигнуты.

Тем не менее, в действующих редакциях целевых программ целевые индикаторы на весь период ее реализации рассчитаны с учетом 2012 года. Корректировка итоговых индикаторов программы не произведена, что противоречит пункту 26 Постановления Администрации Рыльского района Курской области от 18.03.2009 г. № 192 «О порядке принятия решений о разработке долгосрочных районных целевых программ, их формирования и реализации» (пунктом 26 Порядка предусмотрено, что разработчик районной программы с учетом выделяемых на реализацию программы финансовых средств ежегодно уточняет показатели и объем финансирования программных мероприятий, механизм реализации районной программы, состав исполнителей).

Согласно сводной бюджетной росписи на 2013 год по районной целевой программе "Развитие образования Рыльского района Курской области на 2012 - 2014 годы" был установлен объем финансирования на 2013 год в размере 6 577,6 тыс. рублей, превышающий объем ассигнований, предусмотренный паспортом программы (5 263,5 тыс. рублей) на 1 314,1 тыс. рублей, что противоречит п. 2 ст. 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Из 12 программ, предусмотренных к финансированию в 2013 году, в I полугодие не исполнена 1 программа, причинами неисполнения которых, явились лимиты финансирования.

3.3. Исполнение бюджета по резервному фонду.

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, в расходной части бюджетов бюджетной системы РФ предусмотрено создание резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций.

В районном бюджете на 2013 год (в редакции от 17.06.2013 г.) величина резервного фонда Рыльского района Курской области утверждена в сумме 397,6 тыс. рублей (сводной бюджетной росписью 139,5 тыс. рублей) или 0,09% (0,03%) общего объема расходов и, следовательно, не превысила предельного размера в 3%, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В I полугодие 2013 года расходование средств резервного фонда Рыльского района Курской области не осуществлялось.

3.4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета.

По итогам I полугодия 2013 года бюджет исполнен с превышением поступивших доходов над произведенными расходами (Профицит) в сумме 19 158,2 тыс. рублей. Источниками финансирования полученного по итогам исполнения районного бюджета за I полугодие 2013 года профицита районного бюджета в сумме 19 158,2 тыс. рублей, явились:

по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сальдо составило «+» 8 329,6 тыс. рублей в результате:

- привлечения из областного бюджета кредита на сумму «+» 32 706,0 тыс. рублей,
- погашения задолженности Комитету финансов Курской области по бюджетным кредитам в сумме «—» 24 376,3 тыс. рублей.

изменение остатков на счетах по учету средств бюджета сложилось в сумме «—» 27 487,8 тыс. рублей;

*Итого источники финансирования профицита районного бюджета:
8 329,6 – 27 487,8 = -19 158,2 тыс. рублей.*

В результате остатки средств бюджета по сравнению с началом года увеличились (за счет полученного профицита и получения бюджетных кредитов). Остатки на счете районного бюджета, открытого в УФК по Курской области на 01.01.2013 года составляли 4 887,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2013 года остатки средств составили 32 375,0 тыс. рублей, с ростом по отношению к началу отчетного периода на 27 487,9 тыс. рублей.

Наличие остатков средств районного бюджета на 01.07.2013 года.

| Дата образования остатка на счете районного бюджета | Остаток на счете районного бюджета, всего (тыс. рублей) | Остатки средств федерального бюджета (тыс. рублей) | Остатки средств областного бюджета (тыс. рублей) | Остатки собственных средств районного бюджета (тыс. рублей) | Остатки целевых средств (тыс. рублей) |
|---|--|---|---|--|--|
| по состоянию на 01.01.13г. | 4 887,1 | 45,9 | 790,1 | 4 051,1 | 836,1 |
| по состоянию на 01.07.13г. | 32 375,0 | 1 461,5 | 24 464,6 | 6 448,9 | 27 434,0 |
| увеличение / уменьшение остатка | + 27 487,9 | +1 415,6 | +23 674,5 | +2 397,8 | +26 597,9 |

3.5. Анализ состояния муниципального долга Рыльского района Курской области.

Решением Представительного собрания Рыльского района Курской области от 17.06.2013 №312 "О внесении изменений в решение Представительного Собрания Рыльского района Курской области от

21.12.2012 №273 «О бюджете Рыльского района Курской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», утверждены плановые значения:

- предельного объема муниципального долга Рыльского района Курской области на 2013 год в размере 110 460,0 тыс. рублей (96,3% объема доходов районного бюджета 2013 года без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений);

- верхнего предела муниципального долга Рыльского района Курской области на 01.01.2014 года в сумме 54 944,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг Рыльского района Курской области по состоянию на 01.01.2013 года составлял 28 434,0 тыс. рублей (бюджетные кредиты).

По состоянию на 01.07.2013 года объём муниципального долга Рыльского района Курской области увеличился на 13 807,2 тыс. руб., составив 36 834,8 тыс. рублей (кредиты, полученные на покрытие временных кассовых разрывов, возникших при исполнении районного бюджета).

3.6. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть районного бюджета).

В 1 полугодие 2013 года межбюджетные трансферты, переданные бюджетам поселений составили 16 471,4 тыс. рублей или 59,4% к уточненным годовым назначениям (27 743,7 тыс. рублей).

В объеме расходов районного бюджета на 2013 год межбюджетные трансферты составили 7,4%.

Межбюджетные трансферты из районного бюджета в соответствии с Решением Представительного собрания Рыльского района Курской области от 21.12.2012 №2273 "О бюджете Рыльского района Курской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов" (в ред. от 17.06.2013 №312) предоставлены в форме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Рыльского района Курской области из районного бюджета.

ВЫВОДЫ:

1. Фактически районный бюджет за 1 полугодие 2013 года исполнен по доходам в сумме **241 644,9 тыс. рублей** или на 60,4% от прогнозируемого поступления доходов в 2013 году, по расходам в сумме **222 486,7 тыс. рублей** или 51,6% от утвержденных решением расходов и 51,6,0% от утвержденной бюджетной росписи (431 148,1 тыс. рублей). Профицит районного бюджета по состоянию на 01.07.2013 года сложился в сумме 19 158,2 тыс. руб. на 6,1% больше, сложившегося по итогам 1 полугодия 2012 года (18 052,9 тыс. рублей).

1.1. **Налоговые и неналоговые доходы** районного бюджета исполнены в объеме **52 707,8 тыс. рублей** или на 45,9% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (114 762,1 тыс. рублей), фактические поступления превысили поступления аналогичного периода прошлого года на 137,9 тыс. рублей или на 0,3%, и составили 21,8% в общем объеме доходов районного бюджета.

1.2. *Безвозмездные поступления* за I полугодие 2013 года составили 188 937,1 тыс. рублей (66,2% к годовым назначениям или 78,2% в общем объеме доходов районного бюджета), с увеличением по сравнению с I полугодием 2012 года на 5 607,2 тыс. рублей или на 3,1%.

2. Фактически в I полугодие 2013 года расходная часть районного бюджета исполнена в сумме 222 486,7 тыс. рублей или на 51,6 % и к Решению и к сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года, в I полугодие 2013 года расходы произведены больше на 4 639,7 тыс. рублей (2,1%). В процентном выражении к плановым назначениям, установленным решением, исполнение расходов в I полугодие 2013 году увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2012 года на 1,6 %.

Приоритетным направлением расходов районного бюджета, как и прежде, является финансирование социально-культурной сферы, расходы на которую в I полугодие 2013 года составили 85,8 % (191 006,5 тыс. рублей) в структуре расходов районного бюджета. По отношению к плановым назначениям расходы социальной сферы исполнены на 51,7 % (предусмотрено сводной бюджетной росписью 369 234,0 тыс. рублей).

2.1 Объем средств районного бюджета, реализуемый программно-целевым методом, составил 2 632,5 тыс. рублей (28,2% от плановых назначений, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 2013 год (из 12 районных целевых программ, предусмотренных районным бюджетом к финансированию, расходы произведены по 11 программам). Региональные программы были выполнены на 0,9% или на общую сумму финансирования 73,0 тыс. рублей. Ведомственная целевая программа выполнена на 56,4% (97 422,1 тыс. рублей) к плановым назначениям.

В ходе анализа исполнения программ установлено:

- в приложении № 11 к закону «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию районных целевых программ на 2013 год» на 2013 год не предусмотрено финансирование принятых расходных обязательств (3-х программ), в паспортах которых предусматривалось финансирование мероприятий из средств районного бюджета на 2013 год, что является нарушением статей 65 и 86 Бюджетного кодекса РФ;

- целевые индикаторы, предусмотренные в районных целевых программах «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Рыльского района Курской области на период 2011-2015 годы» (постановление от 01.07.2010 №456) и «Комплексная межведомственная программа по профилактике преступлений и иных правонарушений в Рыльском районе Курской области на 2012-2014 годы» на весь период ее реализации рассчитаны с учетом 2012 года, в котором финансирование программы не осуществлялось. Корректировка итоговых индикаторов программ с учетом выделяемых на реализацию программ финансовых средств не произведена, что противоречит пункту 26 Постановления Администрации Рыльского района Курской области от 18.03.2009 г. № 192 «О порядке принятия решений о разработке

долгосрочных районных целевых программ, их формирования и реализации»;

- сводной бюджетной росписью на 2013 год бюджетные ассигнования по районной целевой программе "Развитие образования Рыльского района Курской области на 2012 - 2014 годы" были установлены на 2013 год в размере 6 577,6 тыс. рублей, что превышает объем ассигнований, предусмотренный паспортом программы (5 263,5 тыс. рублей) на 1 314,1 тыс. рублей, что противоречит п. 2 ст. 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2.2. В районном бюджете на 2013 год (в редакции от 17.06.2013 г.) величина резервного фонда Рыльского района Курской области утверждена в сумме 397,6 тыс. рублей (сводной бюджетной росписью 139,5 тыс. рублей). За I полугодие 2013 года расходование средств резервного фонда Рыльского района Курской области не осуществлялось.

2.3. Остатки на счете районного бюджета, открытого в УФК по Курской области на 01.01.2013 года составляли 4 887,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2013 года остатки средств составили 32 375,0 тыс. рублей, с ростом по отношению к началу отчетного периода на 27 487,9 тыс. рублей.

2.4. По состоянию на 01.07.2013 года объём муниципального долга Рыльского района Курской области увеличился на 13 807,2 тыс. руб., составив 36 834,8 тыс. рублей (кредиты, полученные на покрытие временных кассовых разрывов, возникших при исполнении районного бюджета).

2.5. В I полугодие 2013 года межбюджетные трансферты, переданные бюджетам поселений составили 16 471,4 тыс. рублей или 59,4% к уточненным годовым назначениям (27 743,7 тыс. рублей). В объеме расходов районного бюджета на 2013 год межбюджетные трансферты составили 7,4%.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. В Порядке принятия решений о разработке долгосрочных районных целевых программ, их формирования и реализации (утвержденном постановлением Администрации Рыльского района Курской области от 18.03.2009 №192) предусмотреть механизм реализации проведения Контрольно-счетной палатой Рыльского района Курской области экспертизы проектов долгосрочных районных целевых программ, как это предусмотрено пунктом 1 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и частью 3.1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе в Рыльском районе Курской области.


2. В целях соблюдения принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленного статьей 32 БК РФ, считаем необходимым, учесть, не предусмотренные действующим решением о бюджете, но фактически имевшие место доходы, при последующей корректировке районного бюджета.

3. Привести в соответствие отчет об исполнении консолидированного бюджета (отсутствует ф. 0503360, что противоречит п.3 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации).

4. Принять меры по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой Рыльского района Курской области нарушений, допущенных главными администраторами средств районного бюджета в ходе исполнения бюджета.

Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета Рыльского района Курской области за 1 полугодие 2013 года направлен И.о. Главы Рыльского района Курской области и Представительному собранию Рыльского района Курской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Рыльского района Курской области



Ю.Н. Бояринцева