



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Корсаковская, 14,
тел. (424 35) 4-11-54, факс: (424 35) 4-11-54, e-mail: kspkorsakov@mail.ru

от «07» ноября 2017 г. №

Заключение

Об исполнении бюджета за девять месяцев 2017 года

Настоящее заключение подготовлено на основании статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа.

В решение Собрания Корсаковского городского округа от 22.12.2016 № 130 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» за 9 месяцев 2017 года в части доходов и расходов внесены изменения решениями Собрания Корсаковского городского округа от 14.04.2017 № 147, от 30.06.2017 № 152 и от 08.08.2017 № 157.

Доходы за 9 месяцев 2017 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на **51,7%** и составляют **1 986 850,8** тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (2 218 908,3 тыс. руб.) доходов поступило меньше на **232 057,5** тыс. руб., или на **17,4** процентных пункта по отношению к плану.

Налоговых и неналоговых доходов поступило **566 323,7** тыс. руб., или **68,5%** годовых назначений (826 360,1 тыс. руб.).

По сравнению со соответствующим периодом 2016 года, за 9 месяцев 2017 года поступило налоговых и неналоговых доходов меньше на **176 959,9** тыс. руб. и на **1,2** процентных пункта меньше (по отношению к годовым бюджетным назначениям 2017 года), чем за 9 месяцев 2016 года, *со снижением годового бюджетного назначения* по налоговым и неналоговым доходам на 2017 год, по сравнению с 2016 годом, на 240 726,8 тыс. руб. или на 22,6%.

Безвозмездные поступления составили **1 420 527,2** тыс. руб., или **47,1%** годовых назначений (3 016 646,9 тыс. руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета за 9 месяцев составил **71,5%**, который увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на **5** процентных пункта, *с ростом годового бюджетного назначения* безвозмездных поступлений на 2017 год, по сравнению с 2016 годом, на 871 062,7 тыс. руб. или на 40,6%.

Расходы бюджета на 01.10.2017 года исполнены в сумме **1 897 599,2** тыс. руб., или на **44%** к годовым назначениям.

Бюджет Корсаковского городского округа за 9 месяцев 2017 года исполнен **с профицитом** в сумме **89 251,6** тыс. руб.

Доходы бюджета Корсаковского городского округа

В решение Собрания Корсаковского городского округа от 22.12.2016 № 130 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» за 9 месяцев 2017 года по доходам внесены изменения решением Собрания Корсаковского городского округа от 14.04.2017 № 147.

Удельный вес *налоговых и неналоговых доходов* в общей сумме доходной части бюджета составил **28,5%**. В аналогичном периоде прошлого года удельный вес налоговых и неналоговых

доходов в общей сумме доходной части бюджета составлял **33,5%**. Следовательно, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на **5** процентных пункта с отрицательной динамикой по отношению к полугодовому исполнению на **1,7** процентных пункта.

Доля неналоговых доходов (83 059,4 тыс. руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила **14,7%**, что на 4,7 процентных пункта больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Основную долю поступлений в налоговых и неналоговых доходах (72,9%) составили 2 налога: налог на доходы физических лиц – 45,2% и налоги на совокупный доход – 27,7%. За соответствующий период прошлого года основную долю поступлений также составляли указанные налоги, однако их общая доля в поступлениях сложилась на 4,6 процентных пункта больше (80,1%), при этом, доля поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме поступлений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшилась на 17,2 процентных пункта, в денежном выражении на 207 554,2 тыс. руб., в основном за счет уменьшения поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученными с доходов физическими лицами по совершению отдельных сделок с имуществом, снижение с 2016 годом составило 91%, а налогов на совокупный доход – увеличилась на 10 процентных пункта, в основном за счет поступлений свыше 100% годовых прогнозных назначений по упрощенной системе налогообложения и свыше 96,6% годовых прогнозных назначений по единому сельскохозяйственному налогу.

Следует отметить, что за 9 месяцев 2017 года поступили доходы, не учтенные в прогнозе поступлений при формировании основных параметров решения Собрания о бюджете на 2017 год. Например,

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 01 января 2011 года) (поступило 17,4 тыс. руб.);

- Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков после разграничения государственной собственности на землю (поступило 6,3 тыс. руб.);

- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (поступило 271,1 тыс. руб.);

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об особо охраняемых природных территориях (поступило 48,3 тыс. руб.);

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства об экологической экспертизе (поступило 82,5 тыс. руб.);

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности (поступило 20 тыс. руб.).

Также, доходная часть бюджета характеризуется поступлением доходов, превышающих годовые прогнозные назначения. Например,

- Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации – при годовом прогнозе в сумме 891,3 тыс. руб. поступило 13 122,5 тыс. руб., перевыполнение составило 12 231,2 тыс. руб. (14,7 раза);

- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов – исполнение по 9 месяцам составило 104,9%;

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – исполнение составило 105%, в том числе от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – на 108,5%;

- Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу – исполнение за 9 месяцев 2017 составило 111,5%;

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах – в 5 раз;
- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации в области охраны окружающей среды – в 5,4 раза;
- Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – в 7,2 раза;
- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – в 4 раза;
- Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов – на 104,2%.

Низкий процент исполнения за 9 месяцев 2017 года отмечается, в основном, по следующим налоговым и неналоговым поступлениям:

Наименование показателя	Процент исполнения
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	44
Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	22,4
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	45
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	14,9
Транспортный налог с организаций	29,8
Транспортный налог с физических лиц	30,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	37,1
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	26,9
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами	5,4
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	44
Плата за размещение отходов производства и потребления	44
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	1,7
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	29,7
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции	12,7
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	34,7

Сравнительный анализ исполнения годовых бюджетных назначений по *безвозмездным поступлениям* за 9 месяцев 2017 года с аналогичным периодом прошлого года представлен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете на 2017 г., тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения		Отклонение уровня исполнения, % (гр. 4- гр. 5)
			9 месяцев 2017 г.	9 месяцев 2016 г.	
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления, всего:	3 016 646,9	1 420 527,1	47,1	68,8	21,7
<i>1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:</i>	<i>2 649 678,9</i>	<i>1 422 956,9</i>	<i>53,7</i>	<i>70</i>	<i>-16,3</i>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	777 588,3	531 581,2	68,4	75	-6,6
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ	6 683,5	6 683,5	100	0	100
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	0	21 622,5	-	0	-
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы	6 725,4	2 990,3	44,5	0	44,5
Субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	45 540	45 540	100	0	100
Прочие субсидии	786 448,6	120 063,3	15,3	55,4	-40,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	204 994,6	117 599,5	57,4	65,8	-8,4
Иные межбюджетные трансферты	821 698,5	576 876,6	70,2	71,3	-1,1
<i>2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	<i>366 968</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>		<i>-2 429,8</i>			

За 9 месяцев 2017 года **не поступили** в бюджет Корсаковского городского округа *Межбюджетные трансферты*, передаваемые бюджетам городских округов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня в сумме 800 тыс. руб.

Средства по указанным межбюджетным трансфертам поступают в соответствии с фактически произведенными расходами.

Только по *трем направлениям безвозмездных поступлений*, доходы за 9 месяцев 2017 года составили **75% и выше** годовых назначений:

- *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* - 75%;

- *Субсидии* бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ – 100%;

- *Субсидии* бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 100%.

Поступления за 9 месяцев 2017 года составили **менее 75%** годовых назначений по следующим направлениям:

- **Дотации** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 777 588,3 тыс. руб., поступили в сумме 531 581,2 тыс. руб., или 68,4% к утвержденным годовым назначениям, в том числе по *Дотации* бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов исполнение составило 8% к годовым назначениям;

- **Субсидии** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (*межбюджетные субсидии*) утверждены в сумме 845 397,5 тыс. руб., поступили в сумме 196 899,6 тыс. руб., или 23,3% к утвержденным годовым назначениям, в том числе:

по *Субсидии* бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы за 9 месяцев поступило 44,5% годовых назначений,

по *Прочим субсидиям* – 15,3%;

- **Субвенции** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации) утверждены в сумме 204 994,6 тыс. руб., поступили в сумме 117 599,5 тыс. руб., или 57,4% к утвержденным годовым назначениям, в том числе:

по *Субвенции* местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации за 9 месяцев поступило 53% годовых назначений,

по *Субвенции* бюджетам на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 67,3%,

по *Субвенции* бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 46,8%.

- **Иные межбюджетные трансферты** утверждены в сумме 821698,5 тыс. руб., поступили в сумме 576876,6 тыс. руб., или 70,2% к утвержденным годовым назначениям.

Кроме того, сверх плановых годовых назначений, утвержденных в местном бюджете, поступила Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 21 622,5 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 2 429,8 тыс. руб.

Расходы бюджета Корсаковского городского округа

Исполнение расходов местного бюджета в Отчете за 9 месяцев характеризуется показателями:

Наименование функциональных расходов	Плановые показатели БР 2017		Исполнено на 01.10.2017		
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	% исполнения
Расходы бюджета – ИТОГО в том числе:	4 314 878,3	100	1897599,2	100	44
Общегосударственные вопросы (0100)	320 181,1	7,4	212 549,2	11,2	66,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	43 121,3	1	15 899,2	0,8	36,9
Национальная экономика (0400)	1 247 204,8	28,9	276 903,7	14,6	22,2
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	897 502,7	20,8	283 612,4	14,9	31,6
Образование (0700)	1 389 378,6	32,2	854 478,5	45	61,5
Культура и кинематография (0800)	150 384,6	3,5	98 623,2	5,2	65,6

Социальная политика (1000)	202 079,5	4,7	117 300,4	6,2	58
Физическая культура и спорт (1100)	58 034,8	1,3	34 840,2	1,8	60
Средства массовой информации (1200)	6 634,1	0,2	3 392,4	0,2	51,1
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	356,8				0

Исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2017 года осуществлено в сумме **1 897 599,2** тыс. руб., или на 44% к годовым бюджетным ассигнованиям, что на 9,5 процентных пункта ниже исполнения за 9 месяцев 2016 года (53,5%).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за отчетный период 2017 года составили расходы на Образование (45%), Жилищно-коммунальное хозяйство (14,9%) и Национальную экономику (14,6%).

Исполнение бюджета по вышеуказанным направлениям за отчетный период составило 1 414 994,6 тыс. руб., или 74,6% от общего объема расходов за период.

Как видно из Отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 9 месяцев 2017 года, ни по одному функциональному направлению, расходы местного бюджета за отчетный период не исполнены на 75% от годовых бюджетных ассигнований:

- Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме *212 549,2 тыс. руб.*, или на *66,4%* к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (320 181,1 тыс. руб.), что на 2,4 процентных пункта выше уровня исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года (64%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила *11,2 %*, что тоже выше на 1,6 процентных пункта за аналогичный период прошлого года (10,1%), а также плана на 3,8 процентных пункта.

Максимальный уровень исполнения расходов в данном разделе сложился по подразделам: обеспечение деятельности представительных органов, местной администрации и финансового (финансово-бюджетного) надзора – 75,9% от годовых бюджетных назначений.

Основную долю в общем объеме раздела составили расходы на функционирование местной администрации – 47,9% с превышением на 6 процентных пункта доли планового бюджетного назначения (41,9%), а также расходы в области других общегосударственных вопросов - 35%.

- Расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме *15 899,2 тыс. руб.*, или на *36,9%* к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (43 121,3 тыс. руб.), что на 17 процентных пункта ниже уровня исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года (53,9%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила *0,8 %* и сложилась на том же уровне, что и за аналогичный период прошлого года.

По подразделу *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* не осуществлялись расходы по уплате налога на имущество организаций и земельного налога, а также, по уплате иных платежей (125 тыс. руб.). По подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* не исполнены расходы по направлению – Социальное обеспечение и иные выплаты населению (42,4 тыс. руб.).

- Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме *276 903,7 тыс. руб.*, или на *22,2%* к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (1 247 204,8 тыс. руб.), что на 15,3 процентных пункта ниже уровня исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года (37,5%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила *14,6%*, что ниже на 2,1 процентных пункта за аналогичный период прошлого года (16,7%).

По подразделам *«Топливо-энергетический комплекс»* исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года отсутствует (годовое бюджетное назначение 939 тыс. руб.).

По подразделу *«Водное хозяйство»* не исполнены расходы по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (годовое бюджетное назначение 1 336,7 тыс. руб.).

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» не исполнены расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (премии и гранты) (424 тыс. руб.).

Максимальный уровень исполнения расходов в данном разделе сложился по подразделам: «Общэкономические вопросы» - 96% от годовых бюджетных назначений и «Транспорт» - 80,9%.

Минимальный уровень исполнения расходов сложился по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» (14,3%), в связи с низким исполнением расходов по закупке товаров, работ, услуг (1,4%) и предоставлению субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (35,8). Также по подразделу «Водное хозяйство» (19,5%), по причине неисполнения расходов по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. По подразделу «Дорожное хозяйство» процент исполнения (22,8%) сложился в результате низкого освоения средств по закупке товаров, работ, услуг (17,7%) и капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности (5,3%).

- Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме 283 612,4 тыс. руб., или на 31,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (897 502,7 тыс. руб.), что на 17,6 процентных пункта ниже уровня исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года (49,2%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила 14,9%, что ниже на 7,2 процентных пункта за аналогичный период прошлого года (22,1%).

По подразделу «Жилищное хозяйство» не исполнены расходы по направлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности (8 805,2 тыс. руб.).

Минимальный уровень исполнения расходов сложился по подразделу «Коммунальное хозяйство» (22,9%), в связи с низким исполнением расходов по закупке товаров, работ, услуг (10,9% от годовых бюджетных назначений) и по подразделу «Жилищное хозяйство», в основном за счет неисполнения расходов по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (исполнение составило 27,5% от годовых бюджетных назначений), а также по предоставлению субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (исполнение составило 20,9%).

- Расходы по разделу **0700 «Образование»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме 854 478,5 тыс. руб., или на 61,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (1 389 378,6 тыс. руб.), допущено снижение процента исполнения на 3,9 процентных пункта по сравнению с исполнением расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года (65,4%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила 45%, что выше на 6,2 процентных пункта за аналогичный период прошлого года (38,8%).

По подразделу «Дошкольное образование» отсутствует кассовое исполнение на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 8 000 тыс. руб.

По подразделу «Начальное профессиональное образование» не исполнены расходы по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (230 тыс. руб.).

По подразделу «Другие вопросы в области образования» не исполнены расходы на публично-нормативные социальные выплаты гражданам (годовое бюджетное назначение 559 тыс. руб.).

Следует отметить *низкий уровень* исполнения расходов за 9 месяцев 2017 года по закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по следующим подразделам: «Дошкольное образование» - на 27,9% от годовых бюджетных назначений, «Общее образование» - на 1,8% от годовых бюджетных назначений, а также по данному подразделу – капитальные вложения в объекты муниципальной собственности исполнены в 1,2% от годовых бюджетных назначений.

- Расходы по разделу **0800 «Культура и кинематография»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме *98 623,3 тыс. руб.*, или на *65,6%* к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (*150 384,6 тыс. руб.*), что на *4,9 процентных пункта выше* уровня исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года (*60,7%*). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила *5,2%*, что *выше на 1,1 процентных пункта* за аналогичный период прошлого года (*3,9%*).

Аналогично сложилось низкое исполнение по закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в *27,3* процентном отношении к годовым бюджетным назначениям.

- Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме *117 300,4 тыс. руб.*, или на *58%* к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (*202 079,5 тыс. руб.*), что на *4 процентных пункта выше* уровня исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года (*54%*). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила *6,2%*, что *ниже на 0,3 процентных пункта* за аналогичный период прошлого года (*6,5%*).

Минимальный уровень исполнения расходов сложился по подразделу *«Другие вопросы в области социальной политики»* (*45,3%*), в связи с низким исполнением расходов по предоставлению субсидий бюджетным учреждениям (*26,5%* от годового бюджетного назначения), процент исполнения по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд составил *46%* от годовых назначений. Также следует отметить невысокое исполнение по подразделу *«Охрана семьи и детства»*, в части расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности, составившие за 9 месяцев 2017 года всего *31,9%* от годового бюджетного назначения.

- Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме *34 840,2 тыс. руб.*, или на *60%* к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (*58 034,8 тыс. руб.*), что на *11,4 процентных пункта выше* уровня исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года (*48,6%*). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила *1,8%*, что *выше на 0,4 процентных пункта* за аналогичный период прошлого года (*1,4%*).

По подразделу *«Массовый спорт»* отсутствует кассовое исполнение на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме *6 865,7 тыс. руб.*

Допущен низкий уровень исполнения по субсидиям автономным учреждениям, исполнение за 9 месяцев составило *14%* от годовых бюджетных назначений.

- Расходы по разделу **1200 «Средства массовой информации»** за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме *3 392,4 тыс. руб.*, или на *51,1%* к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (*6 634,1 тыс. руб.*), что на *48,9 процентных пункта ниже* уровня исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2016 года (*100%*). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила *0,2 %*, что *ниже на 0,1 процентных пункта* за аналогичный период прошлого года (*0,3%*).

Следует отметить, из 9 функциональных направлений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого отчетного периода, по 5 допущено *снижение* уровня исполнения за 9 месяцев 2017 года, а именно:

- По разделу «Средства массовой информации» - на *48,9* процентных пункта,
 - По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на *17,6* процентных пункта,
 - По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на *17* процентных пункта,
 - По разделу «Национальная экономика» - на *15,3* процентных пункта,
 - По разделу «Образование» - на *3,9* процентных пункта.
- Расходы по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** за 9 месяцев 2016 года не исполнялись, что аналогично ситуации и по 9 месяцам 2016 года.

Дефицит бюджета Корсаковского городского округа и источники его финансирования

Согласно отчету, бюджет Корсаковского городского округа, за 9 месяцев 2017 года исполнен с **профицитом** в сумме **89 251,6 тыс. руб.**, сложившийся в результате снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (156 751,6 тыс. руб.) суммой непогашенного бюджетного кредита (67 500 тыс. руб.).

За аналогичный период 2016 года объем профицита составлял **157 236,3 тыс. руб.**

Согласно решению Собрания Корсаковского городского округа от 22.12.2016 № 130 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», (в редакции от 08.08.2017 № 157) местный бюджет планируется к исполнению с **дефицитом** в сумме **458 569,2 тыс. руб.** и предусматривается покрыть за счет изменения остатков средств на счете по учету средств местного бюджета в течение 2017 года в сумме **388 569,2 тыс. руб.** и разницей между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме **70 000,0 тыс. руб.**

Годовые бюджетные назначения в части поступлений по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме **67 500 тыс. руб.**, или на **96,4%**. Данное исполнение сложилось за счет:

- получения из областного бюджета бюджетного кредита в сумме **70 000 тыс. руб.**;
- возврата бюджетного кредита в областной бюджет в сумме **2 500 тыс. руб.**

Кредиты от кредитных организаций на пополнение остатков средств на счете бюджета за 9 месяцев 2017 года не привлекались.

По итогам исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2017 года объем остатков средств на конец отчетного периода вырос на **138 220,4 тыс. руб.** по сравнению с объемом остатков на начало 2017 года (**18 531,2 тыс. руб.**) и на 1 октября 2017 года составил сумму **156 751,6 тыс. руб.**

Выводы

В решение Собрания Корсаковского городского округа от 22.12.2016 № 130 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» за 9 месяцев 2017 года в части доходов и расходов внесены изменения решениями Собрания Корсаковского городского округа от 14.04.2017 № 147, от 30.06.2017 № 152 и от 08.08.2017 № 157.

Доходы за 9 месяцев 2017 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на **51,7%** и составляют **1 986 850,8 тыс. руб.** По сравнению с аналогичным периодом 2016 года доходов поступило меньше на **232 057,5 тыс. руб.**, или на **10,5%**.

Налоговых и неналоговых доходов поступило **566 323,7 тыс. руб.**, или **68,5%** годовых назначений.

Безвозмездные поступления составили **1 420 527,2 тыс. руб.**, или **47,1%** годовых назначений.

По сравнению с соответствующим периодом 2016 года, за 9 месяцев поступило налоговых и неналоговых доходов меньше на **176 959,9 тыс. руб.**, или на **23,8%**, безвозмездных поступлений – меньше на **55 097,5 тыс. руб.**, или на **3,7%**.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета составил **71,5 %**, который увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на **5 процентных пункта**.

Результатом исполнения бюджета Корсаковского городского округа в отчетном периоде 2017 года явился рассчитанный как разница между доходами и расходами профицит в сумме **89 251,6 тыс. руб.**

Расходы бюджета на 01.10.2017 исполнены в сумме **1 897 599,2 тыс. руб.**, или на **44%** к годовым назначениям.

Наибольший удельный вес в части исполнения расходов за отчетный период 2017 года составили расходы на образование (45%), жилищно-коммунальное хозяйство (14,9%) и на национальную экономику (14,6%).

Исполнение бюджета по вышеуказанным направлениям за отчетный период составило **1 414 994,6 тыс. руб.**, или 74,6% от общего объема расходов за период.

Менее чем на 60% от годовых бюджетных ассигнований на 2017 год за отчетный период исполнены расходы местного бюджета по 5 из 10 функциональных направлений.

Председатель КСП КГО

А.В. Киштеев