



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 «24» апреля 2018 г. № 903-01/ 55

Заключение

по результатам внешней проверки проекта решения Собрания Корсаковского городского округа «Об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2017 год»

Заключение по результатам внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - ГРБС) и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Корсаковского городского округа (далее – КСП КГО) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Закон № 6-ФЗ), на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГРБС за 2017 год.

1. АНАЛИЗ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЁТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА НА ПРЕДМЕТ СООТВЕТСТВИЯ НОРМАМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Годовая бюджетная отчётность представлена ГРБС в КСП КГО в срок, установленный приказом Финансового управления администрации Корсаковского городского округа от 26.12.2017 г. № 63 «О сроках предоставления годовой отчетности об исполнении местного бюджета, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления Корсаковского городского округа, за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году».

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчётности в отношении 9 ГРБС местного бюджета, представивших указанную отчётность.

Правильность составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета проверяется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной министерством Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Пояснительная записка составляется в объеме всех таблиц и форм, с учетом особенностей их заполнения, установленных Инструкцией № 191н.

Форма отчетности не составляется, если все ее показатели не имеют числового значения, о чем указывается в текстовой части Пояснительной записки, в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» (п.п. 8, 152 Инструкции № 191н).

ГРБС Пояснительная записка составляется в произвольной форме и не содержит анализа исполнения бюджета и бюджетной отчетности, например:

- частично отражены сведения о причинах неисполнения принятых денежных обязательств и не отражены сведения о причинах неисполнения принятых бюджетных обязательств, отраженных в отчете о принятых бюджетных обязательствах и сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503128, ф. 0503175);

- не описаны причины поступления средств во временное распоряжение, наличие остатков в балансе по счетам 140150, 140160;

- не раскрыт характер задолженности по исполнительным документам, отраженным в Сведениях (ф. 0503296), правовое обоснование ее возникновения, а также меры, принятые в целях ее устранения до представления отчетности;

- не раскрыта информация о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при отсутствии муниципального задания;

- не раскрыта информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов.

При заполнении Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) указываются причины образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) и коды причин неисполнения, не соответствующие положениям Инструкции № 191н.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Корсаковский городской округ за 2017 год представлен Финансовым управлением администрации Корсаковского городского округа (далее – ФУ Корсаковского городского округа) в сроки, установленные частью 3 статьи 264.4. БК РФ. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлены:

- проект Решения Собрании Корсаковского городского округа «Об исполнении бюджета за 2017 год»,

- Пояснительная записка,

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2018;

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2018,

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2018,

- Консолидированный отчет о движении денежных средств на 01.01.2018,

- Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2017 год.

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией № 191н порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности, отклонений не выявлено.

2. АНАЛИЗ РЕШЕНИЯ СОБРАНИЯ КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ОТ 22.12.2016 г. № 130 «О БЮДЖЕТЕ КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2017 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 И 2019 ГОДОВ»

Решением Собрании Корсаковского городского округа от 22.12.2016 г. N 130 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены основные характеристики местного бюджета на 2017 год по доходам в сумме 3 288 585,6 тыс. руб. и по расходам в сумме 3 288 585,6 тыс. руб., дефицит местного бюджета в сумме 0,0 тыс. руб. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года утвержден в сумме 408 534,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 5 000,0 тыс. руб., что соответствует требованиям части 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 217, статьи 217.1 и статьи 219 БК РФ исполнение бюджета в 2017 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана в

порядке, утвержденных приказами ФУ Корсаковского городского округа от 25.12.2015 г. № 52 (в редакции от 29.12.2016) и от 26.05.2015 г. № 26 соответственно.

В процессе исполнения бюджета в порядке законодательной инициативы четыре раза вносились изменения и дополнения в решение о бюджете, в том числе:

(тыс. руб.)

№	Изменения решения о бюджете от 22.12.2016 г. № 130	Доходы	Расходы	Дефицит
1	от 22.12.2016 г. № 130 план	3 288 585,6	3 288 585,6	0,0
2	от 14.04.2017 г. № 147 уточнение	3 318 069,1	3 574 782,3	256 713,2
3	от 30.06.2017 г. № 152 уточнение	3 318 069,1	3 644 782,3	326 713,2
4	от 08.08.2017 г. № 157 уточнение	3 843 007,0	4 301 576,2	458 569,2
5	от 30.11.2017 г. № 7 уточнение	Изменения в основные показатели не вносились		

Кроме того, внесение изменений в плановые показатели сводной бюджетной росписи производилось в соответствии с решениями руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете (ст. 217 БК РФ).

В результате, процессе исполнения местного бюджета, плановые показатели доходной и расходной части бюджета уточнены, в результате чего:

- *объем доходов* увеличился на 346 567,8 тыс. руб. или на 10,5% от первоначально утвержденного объема доходов и составил 3 635 153,4 тыс. руб. (в том числе безвозмездных поступлений увеличение на 362 316 тыс. руб., по налоговым и неналоговым доходам план скорректирован в сторону уменьшения на 15 748,2 тыс. руб.);

- *объем расходов* увеличился на 822 137 тыс. руб. или на 25% от первоначально утвержденного объема расходов и составил 4 110 722,6 тыс. руб.

Рост расходов превысил рост доходов на 475 569,2 тыс. руб. или в 2,4 раза.

В результате внесённых изменений в Решение о бюджете в основные характеристики местного бюджета, изменился результат его планового исполнения. С учётом последних изменений плановый дефицит бюджета составил 475 569,2 тыс. руб. или 59,3% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Организация исполнения бюджета и подготовка отчета об его исполнении возложена на ФУ Корсаковского городского округа.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось в Управлении Федерального казначейства по Сахалинской области.

Лицевые счета участникам бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий открыты в Финансовом управлении администрации Корсаковского городского округа, что соответствует нормам статьи 220.1 БК РФ в порядке, утверждённом приказом Финансового управления администрации Корсаковского городского округа от 20.12.2013 г. № 35 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов в финансовом управлении администрации Корсаковского городского округа» (с учетом изменений и дополнений).

Бюджетные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, получателей средств городского бюджета осуществлялись в соответствии с бюджетным законодательством.

Решением о бюджете утверждены:

- 9 - главных администраторов доходов местного бюджета;
- 9 - главных администраторов доходов местного бюджета - главных распорядителей бюджетных средств.
- 2 - главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

3. ОЦЕНКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2017 ГОД

Бюджет за 2017 год исполнен по доходам в объеме 3 542 342,6 тыс. руб. или 97,4% к уточненному годовому плану, по расходам 3 886 417,9 тыс. руб. или 94,5% к уточненной сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме **344 075,3 тыс. руб.**

Согласно приложению к проекту решения «Источники финансирования дефицита местного бюджета за 2017 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов», покрытие бюджетного дефицита сложилось за счет:

- изменения остатков средств на счете по учету средств местного бюджета в течение 2017 года в сумме 284 075,3 тыс. руб.;

- разницей между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетным кредитом, предоставленным местному бюджету другим бюджетом бюджетной системы Российской Федерации в сумме 60 000,0 тыс. руб.

По сравнению с 2016 годом поступление доходов снизилось на 128 788,5 тыс. руб., или на 3,5 %, в основном за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 25%, по безвозмездным поступлениям от других уровней бюджетов увеличение составило 5,5%, против роста расходов, относительно 2016 года, на 260 955,9 тыс. руб., что составило 7,2%.

Остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2018 года согласно балансу исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503320) составил 105 638,9 тыс. руб.

Результат исполнения **доходной части** местного бюджета за 2017 год представлен в таблице:

Источники доходов	Бюджет на 2017 год	Исполнено за 2017 год	
		сумма	%
тыс. руб.			
Всего доходов:	3 635 153,4	3 542 342,6	97,4
Налоговые и неналоговые доходы	801 320,9	812 872,2	101,4
Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов	2 833 832,5	2 729 470,4	96,3
Возврат остатков субвенций субсидий прошлых лет	-	2 791,7	-

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

По сравнению с 2016 годом, за 2017 год поступило налоговых и неналоговых доходов меньше на **270 848,6 тыс. руб.**, или на 25%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составил 22,9%. В прошлом отчетном периоде удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составлял 29,5%. Следовательно, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета уменьшился по сравнению с прошлым отчетным годом на 6,6 процентных пункта.

Доля неналоговых доходов (117 590,8 тыс. руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 14,5%, что на 4,5 процентных пункта больше, чем за 2016 год.

Основную долю поступлений в налоговых и неналоговых доходах (92,2%) составили 4 налога: налог на доходы физических лиц – 45,6%, налоги на совокупный доход – 24,2%, налоги на имущество – 12,9% и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 9,5%. В 2016 году, основную долю поступлений тоже составляли 4 налога, а именно: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, налоги на имущество и акцизы, однако их общая доля была на 2,2 процентных пункта меньше (90%). При этом, доля поступлений налога на доходы физических лиц уменьшилась на 0,1 процентных пункта, акцизов – на 7,7 процентных пункта, налогов на имущество – на 3,6 процентных пункта (в основном за счет снижения транспортного налога), при увеличении доли налогов на совокупный доход на 1,4 процентных пункта, в основном за счет роста поступления по налогу, взимаемому в связи с

применением упрощенной системы налогообложения, по сравнению с исполнением 2016 года увеличение доходности составило 19 028,9 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения годовых бюджетных назначений по видам налоговых и неналоговых доходов с отчетным периодом прошлого года представлен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете, с учетом поправок	Исполнено	% исполнения		Отклонение уровня исполнения (гр. 4- гр. 5)
			2017 год	2016 год	
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	801 320,9	812 872,2	101,4	101,6	-0,2
Налог на доходы физических лиц	366 075,4	370 303,2	101,2	101,3	-0,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	23 185	23 186,1	100	107,7	-7,7
Налоги на совокупный доход, в том числе:	192 142,8	196 817,1	102,4	101,0	+1,4
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>112 688</i>	<i>116 787,5</i>	<i>103,6</i>	<i>101,0</i>	<i>+2,6</i>
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>46 328</i>	<i>46 790,2</i>	<i>101</i>	<i>101,0</i>	<i>0</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог, уплачиваемый организациями</i>	<i>30 776,8</i>	<i>30 822,9</i>	<i>100,1</i>	<i>100,0</i>	<i>+0,1</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>2 350</i>	<i>2 416,5</i>	<i>102,8</i>	<i>122,0</i>	<i>-19,2</i>
Налоги на имущество	104 615	105 069	100,4	104,0	-3,6
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>4 800</i>	<i>4 960,6</i>	<i>103,3</i>	<i>103,6</i>	<i>-0,3</i>
<i>Налог на имущество организаций</i>	<i>31 300</i>	<i>31 445,2</i>	<i>100,5</i>	<i>105,3</i>	<i>-0,3</i>
<i>Транспортный налог</i>	<i>52 115</i>	<i>52 061</i>	<i>99,9</i>	<i>104,1</i>	<i>-4,2</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>16 400</i>	<i>16 602,2</i>	<i>101,2</i>	<i>101,8</i>	<i>-0,6</i>
Государственная пошлина	6 400	6 483,3	101,3	100,1	+1,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	75 031,5	76 829,8	102,4	101,8	+0,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 018	2 054,6	101,8	100,5	+1,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 677,2	3 682,1	100,1	100,0	+0,1
Доходы от продажи (не)материальных активов	16 676	16 887,5	101,3	103,3	-2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 500	11 653,5	101,3	101,6	-0,3
Прочие неналоговые доходы	0	-94	-	-	

За 2017 год свыше 100 % годовых прогнозных назначений сложилось по всем видам налоговых доходов:

- по налогу на доходы физических лиц – 101,2% (к первоначальному плану 98,3%). По сравнению с 2016 годом поступило меньше на 303 628,8 тыс. руб., или на 45,1%. Согласно пояснительной записке, снижение обусловлено тем, что законом субъекта Российской Федерации в 2017 году не предусмотрен дополнительный норматив по налогу на доходы физических лиц, который в 2016 году составлял 31,19 %;

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 100% (к первоначальному плану на 75%). По сравнению с 2016 годом поступило меньше на 5 011,1 тыс. руб., или на 17,8%, что обусловлено уменьшением норматива зачисления в бюджет субъекта с 88 % в 2016 году до 61,7 % в 2017 году;

- по налогам на совокупный доход – 102,4% (к первоначальному плану исполнены на 104,6%). По сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 26 956,3 тыс. руб., или на

15,9%, в основном по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 19,5%, в денежном выражении 19 028,9 тыс. руб.), согласно пояснительной записке, рост поступлений связан с увеличением исчисленных сумм налога по декларациям налогоплательщиков, оплатой в 2017 году крупных сумм задолженности за прошлые годы, появлением новых плательщиков, применяющих УСН, по единому сельскохозяйственному налогу (на 49,8%, в денежном выражении 10 249,2 тыс. руб.) обеспечен ООО «РК им. Кирова»;

- по налогам на имущество – 100,4% (к первоначальному плану исполнены на 96,3%). По сравнению с прошлым годом поступило больше на 1 638,5 тыс. руб., или на 1,6%. На фоне роста доходности по налогу на имущество физических и юридических лиц на 2 680,8 тыс. руб. (в 2,2 раза) и на 6 579,4 тыс. руб. (на 26,5%) соответственно, связанное с увеличением понижающего коэффициента, определенного ст. 408 НК РФ (с 0,2 при расчете налога за 2015 год до 0,4 при расчете за 2016 год) и увеличения ставки налога для бюджетных учреждений, органов местного самоуправления, органов государственной власти Сахалинской области, государственных органов Сахалинской области с 0,7% в 2016 году до 1,1% в 2017 году, *случилось снижение доходности по транспортному налогу*, по сравнению с исполнением 2016 года, на 8 444,4 тыс. руб. (14%), обусловленное возвратами налога из бюджета в 2017 году АО «Гидрострой».

Наибольший удельный вес в структуре *неналоговых доходов* бюджета занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 65,3% (76 829,8 тыс. руб.),
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 14,4% (16 887,5 тыс. руб.),
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 9,9% (11 653,5 тыс. руб.).

Несмотря на то, что по всем видам *неналоговых доходов* за 2017 год исполнение прогнозных назначений составило свыше 100 %, по основным *неналоговым доходам* наблюдается снижение доходности по сравнению с исполнением 2016 года, по *доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*, снижение составило 2 316,8 тыс. руб. Согласно пояснительной записке уменьшение обусловлено тем, что с декабря 2017 года администрация Корсаковского городского округа осуществляет продажу земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, собственникам зданий, сооружений, в связи с этим потери арендной платы за 10 лет составили 32 557,6 тыс. руб., а также, при реализации ФЗ о Дальневосточном гектаре упал процент обращения граждан о предоставлении земельных участков на праве аренды, по *государственной пошлине* на 723,2 тыс. руб., по *платежам при пользовании природными ресурсами* на 364,5 тыс. руб.

Отмечается рост доходности, по сравнению с исполнением 2016 года, по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* на 7 820,4 тыс. руб. (в 1,9 раза к исполнению 2016 года), связанный с ростом доходов от продажи земельных участков, поступлением доходов по договорам о перераспределении земельных участков, доходов от продажи недвижимости, возмещением в 2017 году стоимости жилого помещения муниципального жилого фонда Корсаковского городского округа по постановлению Сахалинской области № 382 от 26.07.13 об обеспечении детей-сирот жилыми помещениями и *по штрафам, санкциям, возмещению ущерба* на 1 289,3 тыс. руб. (на 12,4% больше к исполнению 2016 года).

Невыясненные поступления по состоянию на 1 января 2018 года составили - 94,0 тыс. руб.

Согласно годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета Корсаковского городского округа на 01 января 2018 года, исполнение прогнозных назначений по налоговым и *неналоговым доходным источникам* составило 99,5%, или на 14 196,9 тыс. руб. меньше, чем утверждено Решением Собрания Корсаковского городского округа в бюджете Корсаковского городского округа на 2017 год.

Выполнение годовых прогнозных назначений по вышеуказанным доходным источникам свидетельствует об удовлетворительном качестве прогнозирования доходов бюджета и соблюдении принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, который означает реалистичность доходов бюджета.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления за 2017 год исполнены в сумме 2 729 470,4 тыс. руб., или 96,3% к годовым бюджетным назначениям.

В отчетном периоде 2016 года исполнение годовых назначений составило 90,6%. Следовательно, исполнение безвозмездных поступлений за 2017 год увеличилось на 5,7 процентных пункта. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета составил 77,1%, что *больше* прошлого отчетного года на 6,8 процентных пункта. По сравнению с 2016 годом безвозмездных поступлений поступило больше на 142 060,1 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет: в соответствии с требованиями БК РФ, межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. За 2017 год во исполнение указанных выше требований возвращено в бюджет – 2 791,7 тыс. руб.

Результат исполнения **Расходных обязательств** местного бюджета выявил изменения по соотношению отдельных разделов расходов с аналогичным периодом прошлого года и показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью по разделам бюджетной классификации расходов РФ:

(тыс. руб.)

Наименование раздела	Исполнение расходов за 2016 год	Утверждено Решением о бюджете на 2017 год	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Исполнение расходов бюджета за 2017 г.	Отклонение исполнения расходов по отношению 2017/2016 г.		Отклонение исполнения расходов от показателей в сводной бюджетной росписи		Удельный вес в структуре расходов 2017 г.
					сумма	%	сумма	%	
Всего расходов:	3 625 462,0	3 288 585,6	4 110 722,6	3 886 417,9	260 955,9	107,2	-224 304,7	94,5	100
Общегосударственные вопросы	277 084,7	305 236,9	319 027,7	301 194,4	24 109,7	108,7	-17 833,3	94,4	7,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27 550,0	32 950,9	40 158,3	39 378,9	11 828,9	142,9	-779,4	98,1	1,0
Национальная экономика	738 429,7	903 601,1	999 745,7	960 939,4	222 509,7	130,1	-38 806,3	96,1	24,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	997 697,2	347 044,1	993 237,3	881 097,4	-116 599,8	88,3	-112 139,9	88,7	22,7
Образование	1 168 467,4	1 319 612,6	1 344 866,5	1 298 302,0	129 834,6	111,1	-46 564,5	96,5	33,4
Культура, кинематография	127 978,1	139 936,2	157 893,2	156 757,3	28 779,2	122,5	-1 135,9	99,3	4,0
Социальная политика	229 101,2	177 703,1	194 026,4	189 350,7	-39 750,5	82,6	-4 675,7	97,6	4,9
Физическая культура и спорт	50 134,6	55 509,8	55 097,1	52 728,0	2 593,4	105,2	-2 369,1	95,7	1,3
Средства массовой информации	9 000,1	6 634,1	6 634,1	6 634,1	-2 366	73,7	0	100	0,2
Обслуживание муниципального долга	19,0	356,8	36,3	35,7	16,7	187,9	-0,6	98,3	0

Расходы бюджета по разделам бюджетной классификации профинансированы в объемах, не превышающих показателей сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения бюджетных назначений свидетельствует о том, что при исполнении бюджетных назначений по всем разделам расходов, средний процент исполнения к уточненному показателю сводной бюджетной росписи составил 94,5%.

По сравнению с 2016 годом обязательства местного бюджета 2017 года исполнены выше на 4,3%.

Самый низкий процент исполнения по сравнению с аналогичным периодом прошлого отчетного года сложился по разделу «Средства массовой информации» - ниже на 26,3%, по разделу «Социальная политика» - ниже на 17,4% и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - ниже на 11,7%.

Из 10 разделов расходов уровень исполнения местного бюджета более 95,0 % составил по 8 разделам, в том числе:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 98,1 %;
- 0800 «Культура, кинематография» - 99,3%;
- 1000 «Социальная политика» - 97,6%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 95,7 %;
- 1200 «Средства массовой информации» - 100 %;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 98,3%.

Исполнение бюджета по расходам менее 95,0 % от уточненных плановых показателей составило по 2 разделам, в том числе:

- 0100 «Общегосударственные расходы» - 94,4%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 88,7%.

Основное направление исполненных расходных обязательств местного бюджета в общей структуре расходов составили разделы «Образование» 33,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 22,7% и «Национальная экономика» - 24,7%.

Анализ исполнения местного бюджета по видам расходов бюджетной классификации представлен в таблице:

(тыс. руб.)			
Код вида расходов	Перечень видов расходов	Исполнение расходов бюджета за 2017 год	Доля расходов (%)
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	337 607,2	8,7
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	744 680,6	19,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	129 959,7	3,3
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	361 366,5	9,3
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 441 420,4	37,1
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	35,7	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	871 347,9	22,4
Всего исполнено расходов		3 886 417,9	100

(вид расхода 600) Наибольший удельный вес (37,1%) в структуре расходов местного бюджета в 2017 году составили расходы, связанные с предоставлением **субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям** в сумме 1 441 420,4 тыс. руб. при плане 1 476 478 тыс. руб., со снижением доли в общем объеме расходов, по сравнению с

исполнением 2016 года, на 9,7 процентных пункта, в денежном выражении на 256 634,7 тыс. руб. (в 2016 году доля составила 46,8% или 1 698 055,1 тыс. руб.).

Исполнение по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям составило 97,6% к уточненному годовому плану. Сумма неосвоенных средств составила 35 057,6 тыс. руб., в основном за счет экономии средств по субсидиям на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, всего в сумме 26 300,1 тыс. руб., в том числе по областному бюджету – 17 538,2 тыс. руб. Согласно пояснительной записке остаток средств связан с возмещением ФСС больничных листов, соблюдением предельного уровня средней заработной платы работников, применением регрессивной шкалы при исчислении страховых взносов, проведением конкурсных процедур, уменьшением тарифов на электроэнергию, оплаты по фактически произведенным расходам.

По состоянию на 01.01.2018 года, общее количество (на уровне показателей 2016 года) муниципальных учреждений и подведомственных участников бюджетного процесса, финансовое обеспечение деятельности которых осуществлялось в 2017 году в виде субсидий составило 14 учреждений дошкольного, 12 общего и 3 дополнительного образования, 4 учреждения культуры, 1 автономное учреждение и 1 учреждение в области молодежной политики.

В 2017 году ликвидировано муниципальное автономное учреждение «Школьное питание» Корсаковского городского округа Сахалинской области.

(вид расхода 800) Иные бюджетные ассигнования в структуре расходов местного бюджета составили 871 347,9 тыс. руб. или 22,4% в составе рассматриваемых расходов, исполнены на 96,2% к уточненному плану (905 927,9 тыс. руб.) и направлены на исполнение судебных актов в размере 1 698,2 тыс. руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей в размере 3 105,2 тыс. руб., на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в размере 866 544,5 тыс. руб.

Сумма неосвоенных средств по иным бюджетным ассигнованиям составила 34 580,0 тыс. руб., в основном по причинам:

- согласно годовому отчету об исполнении местного бюджета за 2017 год, кассовое исполнение расходов на исполнение судебных актов, в общей сложности, составило 25,9% от уточненного плана. Прежде всего, не использованы бюджетные средства в сумме 4 575,2 тыс. руб.
- на исполнение судебных актов в связи с отсутствием исполнительных документов по решению суда за ремонт лестницы до ул. Гвардейской;

- хотя кассовое исполнение расходов по предоставлению субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг составило 95,7% к уточненному плану, согласно пояснительной записке экономия в размере 23 329,3 тыс. руб. сложилась в результате проведения аукционов и оплаты по фактическим затратам;

- за счет остатка бюджетных ассигнований по Резервному фонду администрации Корсаковского городского округа в размере 5 970,5 тыс. руб.

(вид расхода 100) Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями составили в общем объеме расходов 337 607,2 тыс. руб. или 8,7% в составе рассматриваемых расходов и исполнены на 99,5% к уточненному плану (339 348,5 тыс. руб.), обеспечив денежное содержание персоналу 9 муниципальных органов и казенных учреждений.

Сумма неосвоенных средств составила 1 741,3 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджетных обязательств по данному виду расходов персоналу муниципальных органов и казенных учреждений, по сравнению с исполнением за 2016 год, показал увеличение кассовых расходов на 57 743,7 тыс. руб. (или на 20,6%, исполнение 2016 года составило 279 863,5 тыс. руб.), в том числе изменения по ведомствам:

- Собрание Корсаковского городского округа - увеличение на 999,4 тыс. руб.;

- Администрация Корсаковского городского округа – в рамках проведения организационно-штатных мероприятий - уменьшение на 6 206,2 тыс. руб. (с учетом расходов по сельским администрациям в 2016 году и персоналу Управления сельскими территориям в 2017 году) и увеличение по Муниципальному казенному учреждению «Служба обеспечения» на 27 049,2 тыс. руб.;

- Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа – увеличение на 4 222,1 тыс. руб., в связи с началом деятельности в 2016 году со второго полугодия;

- Финансовое управление администрации Корсаковского городского округа – увеличение на 3 850,3 тыс. руб., в связи с выплатой компенсации отпуска при увольнении с муниципальной службы и выплатой в размере трехкратного среднего месячного заработка при увольнении сотрудника;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области - увеличение на 4 733,6 тыс. руб.;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа» - исполнение бюджетных обязательств составило 16 920,4 тыс. руб., согласно пояснительной записке, в связи с изменением с 2017 года типа учреждения, в 2016 году расходы на содержание персонала учитывались по другому виду расходов, как по бюджетному учреждению;

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» Корсаковского городского округа – увеличение на 6 174,9 тыс. руб.

(вид расхода 300) Социальное обеспечение и иные выплаты населению в структуре расходов местного бюджета составили 129 959,7 тыс. руб. или 3,3 % от общего объема освоенных средств, исполнены на 98,8% к уточненному плану (131 912,3 тыс. руб.) и были направлены:

- на публичные нормативные социальные выплаты гражданам в сумме 13 102,7 тыс. руб., что составило 97,9% от уточненных плановых показателей;

- на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат в сумме 116 042,9 тыс. руб., процент освоения составил 98,6% от плановых показателей, в том числе по предоставлению субсидий гражданам на приобретение жилья исполнение составило 91,7%, сумма неосвоенных средств составила 1 164,1 тыс. руб.;

- на иные выплаты населению в размере 814 тыс. руб.

Сумма неосвоенных средств по социальному обеспечению и иным выплатам населению составила 1 952,6 тыс. руб.

(вид расхода 400) Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в структуре расходов местного бюджета составили 361 366,5 тыс. руб. или 9,3 % от общего объема освоенных средств и по сравнению с исполнением бюджетных обязательств 2016 года (190 598,4 тыс. руб.), рост составил 170 768,1 тыс. руб., исполнение по мероприятиям:

(тыс. руб.)

Мероприятие	Первоначальный план	Уточненный план	Кассовое исполнение	%, причина отклонений
Строительство (реконструкция) участка км 11 км 19 автодороги Корсаков-Новиково	366 968	149 120,5	137 691,5	92,3 Подрядчик нарушил сроки выполнения работ
Реконструкция ул. Центральной в с. Озерском Разработка проектной документации по объекту «Реконструкция дороги «Корсаков-Новиково» на участке км 19 км 31»	123 720,3	87 127,1	75 113,9	86,2 В процессе работ образовалась экономия средств, в связи с исключением отдельных видов работ, областной бюджет
Реконструкция ул. Центральной в с. Озерском Разработка проектной документации по объекту «Реконструкция дороги «Корсаков-Новиково» на участке км 19 км 31»	1 249,7	1 032,7	911,3	86,2 В процессе работ образовалась экономия средств, в связи с исключением отдельных видов работ, местный бюджет
Обеспечение мероприятий по	4 674	1 700	1 700	100

переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда				
Приобретение жилья для переселения граждан по решению суда и на вторичном рынке для медицинских работников	38 0860,2	101 978,6	66 995	65,7 Длительность проведения конкурсных процедур
Строительство трансформаторной подстанции для обустройства земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей	0	7 110	178,1	2,5 Подрядчик нарушил принятые обязательства по срокам выполнения работ
Подъемный источник водоснабжения Реконструкция системы водоснабжения с. Чапаево	19 140,7	32 561,7	28 907,1	88,8 Экономия средств, работы выполнены в полном объеме
Разработка проектной документации по объекту «Школа в г. Корсакове по ул. Окружной»	0	8 099	8 099	100
Приобретение служебного жилья для педагогических работников, проживающих в сельской местности	2 770	1 400	1 400	100
Жилой дом для молодых специалистов АПК по ул. Заречной, 4/1 с. Чапаево	386,5	1 741,9	1 741,8	100
Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	24 700	41 300	38 628,8	93,5 Длительность проведения конкурсных процедур, несостоявшихся аукционов и отсутствие предложений квартир на рынке
ИТОГО	X	433 171,5	361 366,5	83,4

Согласно представленному годовому отчету об исполнении местного бюджета за 2017 год кассовое исполнение расходов по бюджетным инвестициям в объекты муниципальной собственности составило 83,4% от уточненного плана. Наименьший процент освоения бюджетных средств (2,5%) составили расходы, связанные со строительством трансформаторной подстанции для обустройства земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей, приобретение жилья для переселения граждан по решению суда и на вторичном рынке для медицинских работников (65,7%) и реконструкция ул. Центральной в с. Озерском, Разработка проектной документации по объекту «Реконструкция дороги «Корсаков-Новиково» на участке км 19 км 31» (86,2% от уточненного плана).

Общая сумма неосвоенных средств по бюджетным инвестициям в объекты муниципальной собственности составила 71 805 тыс. руб. (в 2016 году - 79 368,9 тыс. руб.).

(вид расхода 200) Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в структуре расходов местного бюджета составили 744 680,6 тыс. руб., с ростом к 2016 году на 299 707,5 тыс. руб. и исполнены на 90,4% к уточненному плану (823 848,2 тыс. руб.). **Сумма неосвоенных средств составила 79 167,6 тыс. руб.,** в том числе по разделам бюджетной классификации:

- по *общегосударственным вопросам* исполнение составило 77,7%, сумма неосвоенных средств сложилась в размере 10 766,9 тыс. руб., в основном за счет невысокого исполнения по предоставлению муниципальных услуг посредством внедрения современных информационно-коммуникационных технологий и по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции, также по оптимизации состава муниципального имущества (невыполнение работ по капремонту крыши муниципального помещения, пер. Мирный, 8А);

- по *национальной безопасности и правоохранительной деятельности* исполнение по закупкам составило 96,2%;

- по *национальной экономике* исполнение по закупкам 96,6% и это составило 14 212,7 тыс. руб. неосвоенных бюджетных назначений, так, по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов

и капитальному ремонту и (или) ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения исполнение хоть и составило 96,8%, не использовано бюджетных ассигнований в размере 11 483 тыс. руб., по стимулированию жилищного строительства и обустройства набережной в с. Охотское – исполнение составило 95,5%, не использовано бюджетных ассигнований в сумме 2 719,5 тыс. руб.;

- по *жилищному хозяйству* не исполнено 10 566,5 тыс. руб., исполнение составило 60,9% к уточненному плану, за счет низкого исполнения работ по ликвидации аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозных объектов производственного и непроизводственного назначения (48,4%) и капитальному ремонту фасада жилого дома по ул. Артиллерийская, 42 (36%), по причине нарушения подрядчиком сроков выполнения работ;

- по *коммунальному хозяйству* 23 668,2 тыс. руб. и составило 86% к уточненному плану, за счет невыполненных работ по технологическому присоединению домов (ул. Матросова, 29, А, Портовая, 7, Байкальская, Депрерадовича) на сумму 183,9 тыс. руб., экономии по аукционам и фактическим затратам по выполнению работ строительства КТПН 250/10 и кабельной линии 10 кВт от ТП-181 до объекта, расположенного по адресу: Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Парковая, 14, капитальному ремонту внутриквартальных сетей ул. Центральной в с. Озерское, по обустройству земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей исполнение составило 76,7%, по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг исполнение составило 28,4%;

- по *благоустройству* закупка товаров, работ и услуг исполнена на 94,3% к уточненному плану, сумма неосвоенных средств составила 4 333,7 тыс. руб. за счет исполнения по реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа» 96,5% от плановых назначений, сумма неосвоенных средств составила 1 056,1 тыс. руб., ремонта уличного освещения Корсаковского городского округа экономия от проведенных аукционов составила 1 815,7 тыс. руб., по благоустройству территории экономия аукционам и по фактическим затратам составила 492,2 тыс. руб. и по приобретению бункеров для сбора твердых бытовых отходов в количестве 40 контейнеров экономия по фактическим затратам составила 854,4 тыс. руб.;

- в *сфере образования* исполнение по закупкам составило 77,1%, сумма неосвоенных средств сложилась в размере 13 439,2 тыс. руб., за счет экономии от проведенных аукционов, нарушения сроков выполнения работ подрядчиком и в связи с невыходом на аукцион подрядчиков по капитальному ремонту детских дошкольных образовательных учреждений, образовательных учреждений, разработки проектной документации и проверки сметной стоимости;

- в *области культуры и кинематографии* исполнение по закупкам составило 99,8% от плановых назначений;

- по *социальной политике* закупка товаров, работ и услуг исполнена на 99,9%;

- по *физической культуре и спорту* исполнение составило 69,5%, сумма неосвоенных средств сложилась в размере 1 568,2 тыс. руб., в основном за счет срыва поставки ледозаливочного навесного агрегата, в связи с плохими погодными условиями.

Всего сумма неосвоенных средств за 2017 год составила 224 304,7 тыс. руб. (в 2016 году сумма неосвоенных средств составила 395 036,6 тыс. руб.).

В целях финансового обеспечения *дорожной деятельности* в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории Корсаковского городского округа, Решением Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа» был создан муниципальный дорожный фонд Корсаковского городского округа.

Решением Собрания Корсаковского городского округа от 22.12.2016 г. N 130 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Корсаковского городского округа на 2017 год в сумме 843 156,5 тыс. руб., в том числе за счет части общего объема доходов местного бюджета в размере 105 713,7 тыс. руб., в течение отчетного года объем

средств был увеличен на 47 162,9 тыс. руб. или на 5,6%, увеличение бюджетных ассигнований прошло по мероприятиям - Капитальный ремонт дорог общего пользования местного значения и Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов и соответственно уменьшение по Строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Уточнены плановые показатели в сумме 890 319,4 тыс. руб., фактическое освоение бюджетных ассигнований составило 96,1%. **Сумма неосвоенных средств составила 35 046,3 тыс. руб.**

Расходы дорожного фонда были направлены по мероприятиям:

Мероприятие	Уточненный бюджет	Исполнение	(тыс. руб.)
			% исполнения
Капитальный ремонт дорог общего пользования местного значения	373 903,3	371 953,3	99,5
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	275 680,1	266 147,4	96,5
Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения	237 280,3	213 716,7	90,1
Мероприятия, осуществляемые за счет средств Резервных фондов – Закупка товаров, работ, услуг	3 455,7	3 455,7	100
ИТОГО	890 319,4	855 273,1	96,1

По мероприятиям *Капитальный ремонт дорог общего пользования местного значения и Капитальный ремонт, и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов* увеличение плановых показателей составило 49,1% и 179% соответственно.

По мероприятию *Строительство и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения* уменьшение плановых показателей составило 51,9% (план по Решению о бюджете 493 600,3 тыс. руб.), в том числе по объектам:

- «Реконструкция (строительство) участка км 11 - км 19 автодороги «Корсаков - Новиково» в Корсаковском районе Сахалинской области» в 2,5 раза уменьшены бюджетные назначения. Согласно пояснительной записке, данные работы выполнялись за счет безвозмездных поступлений от «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани ЛТД», подрядчиком ООО «Рабочий-1», которым нарушены сроки выполнения работ данного объекта и при плане безвозмездных поступлений 149 120,5 тыс. руб. фактически поступило в бюджет 137 691,5 тыс. руб., соответственно, расходы произведены на эту же сумму, что потребовало и корректировку плановых назначений;

- Разработка проектной документации по объекту: «Реконструкция муниципальной автомобильной дороги общего пользования «Корсаков - Новиково» на участке км 19 - км 31» работы выполнены и оплачены в полном объеме;

- «Реконструкция ул. Центральной в с. Озерском Корсаковского района Сахалинской области» - несмотря на то, что бюджетные назначения уменьшены в 1,5 раза (на 31,2%), исполнение составило 84,2%. В пояснительной записке объяснено тем, что в процессе выполнения подрядных работ образовалась экономия средств в связи с исключением отдельных видов работ по демонтажу конструкций.

Исполнение расходных обязательств местного бюджета в 2017 году осуществляли 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), утвержденных Решением о бюджете.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, отраженных в сводной бюджетной росписи, сумм исполненных расходов и неосвоенных средств в разрезе ГРБС местного бюджета представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Рз	Наименование главных распорядителей средств бюджета	Уточненный бюджет	Исполнение	Процент исполнения	Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований
901	Собрание Корсаковского городского округа	14 650,7	14 650,1	100	0,6
902	Администрация Корсаковского городского округа	326 404,1	318 626,8	97,6	7 777,3
903	Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа	8 675,8	8 658,5	99,8	17,3
904	Финансовое управление администрации Корсаковского городского округа	41 626,5	35 267,6	84,7	6 358,9
905	Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа	1 042 065,4	918 586,6	88,2	123 478,8
911	Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области	34 010,4	33 318,2	98	692,2
915	Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа	1 009 174,7	960 404	95,2	48 770,7
918	Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа	1 625 465	1 588 283,4	97,7	37 181,6
925	Управление сельскими территориями Корсаковского городского округа	8 650	8 622,7	99,7	27,3
	ИТОГО:	4 110 722,6	3 886 417,9	94,5	224 304,7

По ГРБС в совокупности исполнение расходных обязательств к уровню исполнения расходов бюджета осуществлялось в соответствии с утверждённой бюджетной росписью.

В ходе проведения анализа исполнения местного бюджета в разрезе ГРБС установлено, что в общей структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные двумя главными распорядителями бюджетных средств:

- Департамент социального развития АКГО – 40,9% (2016-40,8%);
- Департамент городского хозяйства АКГО - 24,7% (2016 - 29,9 %);
- Комитет по управлению имуществом – 23,6%.

Годовые бюджетные назначения в 2017 году исполнены на уровне ниже 95 % по 2 ГРБС:

- ФУ Корсаковского городского округа (глава 904),
- Комитет по управлению имуществом АКГО (глава 905).

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, отраженных в сводной бюджетной росписи, сумм исполненных расходов на уровне ниже 90 % и сумм неосвоенных средств в разрезе ГРБС местного бюджета по отдельным мероприятиям представлены в таблице:

Рз	Наименование мероприятий	Процент исполнения	Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований (тыс. руб.)	Причина отклонений от планового процента исполнения по Пояснительной записке ГРБС
902	Осуществление переданных полномочий Сахалинской области по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (закупка товаров, работ услуг)	74,9	41,5	Не указана
902	Повышение качества предоставления муниципальных услуг посредством	77,3	5 134,4	Не указана

	внедрения современных информационно-коммуникационных технологий (закупка товаров, работ услуг)			
902	Иные обязательства, возникающие при реализации муниципальных программ (закупка товаров, работ услуг)	89,2	505,9	Не указана
902	Совершенствование правовых и организационных основ муниципальной службы в администрации Корсаковского городского округа	81,7	467,8	Не указана
902	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции	74,3	311,8	Не указана
902	Развитие кадрового потенциала в сфере предпринимательской деятельности (субсидии)	88,7	21,7	Не указана
902	Развитие жилищного строительства (закупка товаров, работ услуг)	45,8	760,1	Не указана
904	Организация управления муниципальными финансами (закупка товаров, работ услуг)	89,9	136,9	По фактическим затратам
905	Оценка недвижимого имущества и земельных участков, техническая инвентаризация (изготовление технических паспортов) на объекты недвижимого имущества (закупка товаров, работ услуг)	32,6	4 607,7	Нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебных процедур
905	Капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (закупка товаров, работ услуг)	0	1 950	Нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебных процедур
905	Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения (бюджетные инвестиции)	86,2	67 565,4	Нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, экономия
905	Исполнение судебных актов	69,4	234,8	Отсутствие документов
905	Формирование земельных участков (закупка товаров, работ услуг)	82,4	60,5	Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур
905	Формирование земельных участков под многоквартирными домами и иными объектами недвижимого имущества, входящими в состав многоквартирного дома (закупка товаров, работ услуг)	85,5	24,1	Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур
905	Ликвидация аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозных объектов производственного и непроизводственного назначения (закупка товаров, работ услуг)	48,4	6 446,7	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
905	Стимулирование жилищного строительства (бюджетные инвестиции)	65,1	34 912	Длительность проведения конкурсных процедур
905	Капитальные и текущие ремонты жилищного фонда (закупка товаров, работ услуг)	71,4	4 119,5	Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур
905	Финансовое обеспечение мероприятий, связанных с капитальным ремонтом жилых помещений, находящихся в	36	3 811,9	Подрядчик нарушил принятые обязательства по срокам выполнения работ

	муниципальной собственности и предоставляемых в качестве служебных жилых помещений или по договору социального найма (закупка товаров, работ услуг)			
905	Обустройство земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей (бюджетные инвестиции)	2,5	6 931,9	Подрядчик нарушил принятые обязательства по срокам выполнения работ
905	Строительство, реконструкция (техническое перевооружение), модернизация объектов коммунальной инфраструктуры (закупка товаров, работ услуг)	87,4	344,1	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
905	Строительство, реконструкция (техническое перевооружение), модернизация объектов коммунальной инфраструктуры (бюджетные инвестиции)	88,8	3 654,6	Работа выполнена в полном объеме, экономия средств местного бюджета
905	Капитальный ремонт внутриквартирной сети водоснабжения (закупка товаров, работ услуг)	73,6	5 628,4	Ошибки в проектной документации, уменьшение объемов и стоимости работ
905	Капитальный ремонт дошкольного учреждения (закупка товаров, работ услуг)	41,4	4 004,2	Подрядчик нарушил принятые обязательства по срокам выполнения работ
905	Капитальный ремонт общеобразовательных учреждений (закупка товаров, работ услуг)	21,8	8 740,2	Подрядчик нарушил принятые обязательства, работы не выполнены
905	Оптимизация состава муниципального имущества (бюджетные инвестиции)	0	1 400	Длительность проведения конкурсных процедур
911	Создание и использование материально-технического резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (закупка товаров, работ услуг)	87,7	395,4	Длительность проведения конкурсных процедур
915	Изготовление и установка информационных знаков индивидуального проектирования в соответствии с проектом организации дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования г. Корсакова	0	68	Не указана
915	Финансовое обеспечение мероприятий по созданию условий для управления многоквартирными домами (субсидии)	89,5	1 641,8	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
915	Обустройство земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей (закупка товаров, работ услуг)	76,7	2 611,8	Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур
915	Финансовое обеспечение мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг (субсидии)	63,4	82	Расходы произведены по фактической потребности
915	Мероприятия по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг (закупка товаров, работ услуг) (закупка товаров, работ услуг)	28,4	8 918,7	Несостоявшийся аукцион по проекту «Комплексное определение показателей технико-экономического состояния системы теплоснабжения МУП «Тепло»
915	Ремонт уличного освещения Корсаковского городского округа (закупка товаров, работ услуг)	82,1	1 815,7	Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур

915	Мероприятия по благоустройству территории Корсаковского городского округа (закупка товаров, работ услуг)	77,6	492,2	Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур
915	Мероприятия по благоустройству территории Корсаковского городского округа	0	4 575,2	Отсутствие исполнительных документов
915	Мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления в Корсаковском городском округе (субсидии некоммерческим организациям)	69,7	97	Расходы произведены по фактической потребности
915	Сбор, вывоз и утилизация отходов с мест массового отдыха и несанкционированных свалок (субсидии)	87,8	835,7	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
915	Приобретение бункеров для сбора твердых коммунальных отходов (закупка товаров, работ услуг)	34,5	854,4	Нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий, не повлекших судебные процедуры
918	Осуществление переданных полномочий Сахалинской области по предоставлению дополнительной гарантии молодежи, проживающей в Сахалинской области	88,2	12,3	Уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с планируемой
918	Предоставление ежемесячных денежных выплат работникам муниципальных образовательных организаций, имеющим государственные награды Российской Федерации	58,3	25,5	Уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с планируемой
918	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	70,9	1 163,9	Уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с планируемой

Согласно пояснительной записке к проекту решения причины не освоения бюджетных средств ниже 90 процентов таковы:

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебных процедур, отсутствие договоров, актов, счетов на оплату товаров, работ, услуг, экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, длительное проведение конкурсных процедур, не востребованность средств в связи с изменением работ, контингента, уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с планируемой.

Как показал анализ, основной причиной не освоения средств местного бюджета является нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, отсутствие документов поставщиков, предъявленных к оплате.

По состоянию на 01.01.2018 года **дебиторская задолженность** муниципального образования по данным баланса исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503320) составила 63 107,6 тыс. руб., из них, просроченная задолженность в сумме 11 544,8 тыс. руб. Всего рост задолженности составил 42 980,2 тыс. руб., в том числе просроченной на 4 390,9 тыс. руб., по счетам:

По счету «Расчеты по доходам (020500000)» остаток на конец отчетного периода увеличился по сравнению с началом 2017 года более чем в 2 раза за счет отражения, начиная с 2017 года, сумм задолженности по представленным отчетным данным МРИ ФНС России № 5 по Сахалинской области в сумме 11 544,8 тыс. руб. (на конец отчетного периода в составе дебиторской задолженности учтены суммы дебиторской задолженности по налоговым доходам и расчетам с плательщиками сумм принудительного изъятия), а также увеличение сумм задолженности в части

платы по договорам аренды муниципального имущества, по договорам аренды земельных участков, недоимки и начисленной неустойки (пени) в общей сумме 12 874,9 тыс. руб.

По счету «Расчеты по выданным авансам» (020600000) дебиторская задолженность по авансовым платежам составила 17 649,8 тыс. руб. Увеличение остатка на конец отчетного периода на 16 230,9 тыс. руб. преимущественно связано с авансовыми платежами подрядчикам на выполнение подрядных работ на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, на выполнение инженерно-геологических, геодезических изысканий на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, на разработку проектной документации на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, по договорам на осуществление технологического присоединения, на разработку проектной документации объектов социальной сферы. Условиями контакта исполнение обязательств по вышеперечисленным платежам предусмотрено в 2018 году.

По счету «Расчеты с подотчетными лицами (020800000) остаток в сумме 313,4 тыс. руб. сложился за счет выданных авансов подотчетным лицам для приобретения материальных запасов, отправки корреспонденции.

По счету «Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000) остаток в сумме 20 225,6 тыс. руб. сложился за счет начисленной неустойки поставщикам за ненадлежащее исполнение условий контрактов. Остаток на конец 2017 года увеличился на сумму 13 946,5 тыс. руб. за счет переноса остатка при смене типа учреждения Управления капитального строительства.

По счету «Расчеты по платежам в бюджет» (030300000)» отражена сумма дебиторской задолженности 499,1 тыс. руб. Данная задолженность сложилась за счет начисления и выплаты пособия по временной нетрудоспособности в декабре 2017 года, которая еще не возмещена Фондом социального страхования.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года по муниципальному образованию составляет 35 744,3 тыс. руб. В 2017 году по сравнению с предыдущим годом, кредиторская задолженность увеличилась на 2 8997 тыс. руб. или на 8,8%, в основном за счет расчетов по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям, по счетам:

По счету «Расчеты по принятым обязательствам (030200000)» кредиторская задолженность составила 6 888,6 тыс. руб., что больше по сравнению с началом 2017 года на 4 973,3 тыс. руб. Увеличение суммы кредиторской задолженности обусловлена условиями муниципальных контрактов, согласно которым выполнение оплаченных работ (услуг) предусмотрено в 2018 году.

По счету «Расчеты по платежам в бюджет (030300000)» кредиторская задолженность составила 1 731,2 тыс. руб. за счет начисленных, но не перечисленных страховых взносов во внебюджетные фонды за декабрь 2017 года. Перечисления страховых взносов за декабрь 2017 года были произведены в первые рабочие дни января 2018 года.

По счету «Расчеты по доходам (020500000)» кредиторская задолженность на конец 2017 года (без учета остатка средств по субсидиям, субвенциям и межбюджетных трансфертов) составляет 25 722,2 тыс. руб., в том числе за счет остатка по отчетным данным МРИ ФНС России № 5 по Сахалинской области в сумме 15 350 тыс. руб., а также задолженность в части платы по договорам аренды 10 372,2 тыс. руб., из которой в большую часть составляет кредиторская задолженность за счет зачета капитальных ремонтов муниципального помещения, проведенных ООО «Влад-Сервис», на 01.01.2018 эта задолженность составляет 7 080,5 тыс.руб. (по состоянию на 01.01.2017 данная задолженность переведена в разряд долгосрочной), а также за счет переплаты по договорам аренды земельных участков в сумме 3 249,9 тыс.руб.

4. ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА И НЕПРОГРАММНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в рамках реализации 16 муниципальных программ.

Первоначальным Решением о бюджете общая сумма программных расходов была утверждена в сумме 3 075 480,3 тыс. руб. В течение отчетного года финансовая составляющая программных расходов подтверждена постоянными изменениями, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, в результате чего совокупный объем финансирования был увеличен на 786 961,8 тыс. руб., или на 25,6%.

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи сумма программных расходов составила 3 862 442,1 тыс. руб.

В состав расходов основных мероприятий муниципальных программ вошли расходы областного бюджета на реализацию аналогичных программ и расходы на осуществление отдельных государственных полномочий.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Корсаковского городского округа, утвержденным постановлением мэра Корсаковского городского округа от 15.04.2014 № 612, 16 муниципальных программ сгруппированы по шести основным направлениям. Общий объем средств, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, в 2017 году составил 3 645 859,4 тыс. руб. или 93,8% общего планового объема расходов местного бюджета. Объемы бюджетных ассигнований местного бюджета за 2017 год в разрезе основных направлений муниципальных программ и непрограммных направлений отражены в таблице:

(тыс. руб.)

Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	Отклонение (+, -)	% исполнения
1. Объем расходов на реализацию муниципальных программ				
3 075 480,3	3 862 442,1	3 645 859,4	-216 582,7	94,4
в том числе по направлениям:				
Муниципальное управление (три муниципальной программы)				
134 732,5	155 789,4	142 223,3	-13 566,1	91,3
Обеспечение безопасности и защита населения (две муниципальной программы)				
33 126,3	39 455,8	38 670,8	-785,0	98,0
Экономика городского округа (четыре муниципальной программы)				
978 464,3	1 155 357,8	1 108 143,7	-47 214,1	95,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (две муниципальной программы)				
254 049,3	776 121,9	674 007,5	-102 114,4	86,8
Охрана окружающей среды (одна муниципальная программа)				
15 084,4	23 958,8	22 264,8	-1 694,0	92,9
Социальная сфера (четыре муниципальной программы)				
1 660 023,5	1 711 758,4	1 660 549,3	-51 209,1	97,0
2. Объем расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности				
213 105,3	248 280,5	240 558,5	-7 722,0	96,9

Проведенным анализом исполнения муниципальных программ установлено, что ответственными исполнителями программных мероприятий бюджетные ассигнования освоены в среднем на 94,4%.

Наименьший процент исполнения программных мероприятий приходится на муниципальные программы по направлениям:

- «Муниципальное управление» – 91,3%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 86,8%.

В общих программных расходах удельный вес (45,6%) занимают расходы муниципальных программ по направлению «Социальная сфера», исполнение которой составило 97%.

Проведенный анализ исполнения расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ показал, что из 15 действующих программ по 6 из них, кассовое исполнение ниже 95%, что составляет 40% от общего числа реализуемых в процессе исполнения

бюджета муниципальных программ.

По муниципальным программам:

1. Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами Корсаковского городского округа» (*ответственный исполнитель - Финансовое управление администрации Корсаковского городского округа*) - исполнение за 2017 год составило **1 535,5 тыс. руб.**, или **91,8%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований (**63,6%** от первоначально утвержденных годовых бюджетных ассигнований), что меньше плана на 137,7 тыс. руб., *не исполнено 8,2% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении вырос на 595,5 тыс. руб., однако, *допущено снижение эффективности исполнения муниципальной программы*, процент исполнения уменьшился на **5,4 процентных пункта** (исполнение за 2016 год – 97,2%).

Низкий процент исполнения отмечается по мероприятию «Организация управления муниципальными финансами» - 91,6% от плана, в части использования средств резервного фонда администрации Корсаковского городского округа.

2. Муниципальная программа «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского городского округа» (*ответственный исполнитель – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа*) - исполнение за 2017 год составило **43 082,8 тыс. руб.**, или **86%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 6 432,9 тыс. руб., *не исполнено 14% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении вырос на 6 432,9 тыс. руб., однако, *допущено снижение эффективности исполнения муниципальной программы*, процент исполнения уменьшился на **9,9 процентных пункта** (исполнение за 2016 год – 95,9%).

Низкое исполнение мероприятия «Оптимизация состава муниципального имущества» отмечается по осуществлению строительного контроля муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа» в части закупок товаров, работ, услуг и по приобретению специализированной техники для нужд жилищно-коммунального хозяйства.

3. Муниципальная программа «Совершенствование системы муниципального управления Корсаковского городского округа» (*исполнители – Администрация Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа*) - исполнение за 2017 год составило **97 605 тыс. руб.**, или **93,8%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 6 428,5 тыс. руб., *не исполнено 6,2% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении вырос на 21 976,2 тыс. руб., однако, *допущено снижение эффективности исполнения муниципальной программы*, процент исполнения уменьшился на **2 процентных пункта** (исполнение за 2016 год – 95,8%).

Причины низкого исполнения мероприятий «Совершенствование правовых и организационных основ муниципальной службы в администрации Корсаковского городского округа» (81,7%) и «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции» (74,3%) в пояснительной записке к исполнению бюджета не указаны.

4. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе» (*исполнители – Администрация Корсаковского городского округа, Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа*) - исполнение за 2017 год составило **17 886,1 тыс. руб.**, или **99,1%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 155,7 тыс. руб., *не исполнено 0,9% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении вырос на 15 455,1 тыс. руб., процент исполнения на 4,5 процентных пункта (исполнение за 2016 год – 94,6%).

По всем мероприятиям процент исполнения сложился не ниже 96%.

5. Муниципальная программа «Защита населения и территории Корсаковского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (исполнитель – Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области) - исполнение за 2017 год составило **20 784,7 тыс. руб.**, или **97,1%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 629,3 тыс. руб., не исполнено 2,9% утвержденных назначений.

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении уменьшился на 3 994,7 тыс. руб., допущено снижение эффективности исполнения муниципальной программы, процент исполнения уменьшился на **2 процентных пункта** (исполнение за 2016 год – 99,1%).

Низкое исполнение мероприятия «Обновление материально-технического резерва в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (87,7%) согласно пояснительной записке отмечается за счет экономии от проведения аукционов.

6. Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в Корсаковском городском округе» (исполнители – Администрация Корсаковского городского округа, Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2017 год составило **42 257,6 тыс. руб.**, или **99,4%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 242,4 тыс. руб., не исполнено 0,6% утвержденных назначений.

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении вырос на 12 561 тыс. руб., процент исполнения на 2,9 процентных пункта (исполнение за 2016 год – 96,5%) и прежде всего за счет увеличения в 3,5 раза расходов по мероприятию «Устойчивое развитие сельских территорий Корсаковского городского округа».

По всем мероприятиям процент исполнения сложился не ниже 97%.

7. Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа» (исполнители – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа, Управление сельскими территориями) - исполнение за 2017 год составило **1 021 029,6 тыс. руб.**, или **95,7%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 45 828,1 тыс. руб., не исполнено 4,3% утвержденных назначений.

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении вырос на 252 211,9 тыс. руб., процент исполнения на 15,8 процентных пункта (исполнение за 2016 год – 79,9%) и прежде всего за счет увеличения в 8,3 раза расходов по мероприятию «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» и мероприятию «Капитальный ремонт и (или) ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов» в 2,2 раза.

Согласно пояснительной записке причинами низкого процента исполнения мероприятий «Благоустройство территории Корсаковского городского округа» (93,8%) и «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» (90,1%) являются: экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов.

8. Исполнение кассовых расходов по муниципальной программе «Газификация Корсаковского городского округа» отсутствует.

9. Муниципальная программа «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественным жильем» (исполнители – Администрация Корсаковского городского округа, Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа,

*Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2017 год составило **145 482,8 тыс. руб.**, или **72,7%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 54 623,2 тыс. руб., *не исполнено 27,3% утвержденных назначений.**

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении уменьшился на 100 143,7 тыс. руб., процент исполнения на 21,9 процентных пункта (исполнение за 2016 год – 94,6%), за счет перераспределения и изменения расходов по мероприятиям программы: уменьшение расходов по мероприятию «Обустройство земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей» в 10,5 раза или на 83 590,8 тыс. руб., мероприятию «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда» в 8,8 раза или на 13 210 тыс. руб. и увеличение по мероприятию «Стимулирование жилищного строительства» на 23 585,4 тыс. руб., а также отсутствие кассового исполнения в 2017 году по мероприятию «Повышение сейсмоустойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения» (исполнение 2016 года составило 20 353,5 тыс. руб.).

Комитетом по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа расходы по муниципальной программе исполнены в сумме 114 194,9 тыс. руб., или на **65%** от ассигнований по сводной бюджетной росписи (165 446 тыс. руб.).

Департаментом городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа расходы по муниципальной программе исполнены в сумме 8 588,1 тыс. руб. или на **76,7%** от ассигнований по сводной бюджетной росписи (11 200 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке отмечается *низкий* уровень исполнения по расходам на приобретение жилья для переселения граждан по решению суда, в связи длительностью проведения конкурсных процедур, поздним выделением дополнительных средств субсидии из областного бюджета (в декабре) и несостоявшимися аукционами из-за отсутствия предложений и незавершенности закупочных процедур, сумма неосвоенных средств по данному мероприятию составила 35 927,6 тыс. руб., также, на обустройство земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей, из-за невыполнения сроков работ подрядчиком на строительство трансформаторной подстанции не выполнены запланированные работы по технологическому присоединению домов, сумма неосвоенных средств составила 9 543,8 тыс. руб.

10. Муниципальная программа «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» (исполнители – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2017 год составило **528 524,7 тыс. руб.**, или **91,8%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 47 491,2 тыс. руб., *не исполнено 8,2% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении увеличился на 84 298,5 тыс. руб., процент исполнения на 9,1 процентных пункта (исполнение за 2016 год – 82,7%).

По всем исполнителям муниципальной программы процент исполнения ниже 95%.

Комитетом по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа расходы исполнены на **81,9%** - из-за нарушения сроков и обязательств выполнения работ подрядчиком, а также за счет сложившейся экономии по результатам проведения конкурсных процедур.

Департаментом городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа расходы по муниципальной программе исполнены на **93,3%** от ассигнований по сводной бюджетной росписи. Сложившийся уровень исполнения обусловлен экономией по результатам проведения конкурсных процедур и несостоявшимся аукционом по проекту.

Департаментом социального развития администрации Корсаковского городского округа расходы по муниципальной программе исполнены на **92,5%** от ассигнований по сводной бюджетной росписи – кассовое исполнение осуществлялось по фактическим расходам.

11. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в Корсаковском городском округе» (исполнители – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2017 год составило **22 264,8 тыс. руб.**, или **92,9%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 1 694 тыс. руб., *не исполнено 7,1% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении уменьшился на 147 012,9 тыс. руб., процент исполнения на 4,2 процентных пункта (исполнение за 2016 год – 97,1%). Уменьшение кассовых расходов прошло по всем четырем мероприятиям программы, основное уменьшение расходов сложилось по мероприятию «Капитальный ремонт гидротехнических сооружений в створах рек Узкая, Талая, ручья Безымянный» - на 136 192,3 тыс. руб. и мероприятию «Сбор, вывоз и утилизация отходов с мест массового отдыха и несанкционированных свалок» - на 8 380,9 тыс. руб.

Отмечается невысокий процент исполнения по Департаменту городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа – **92,5%** от ассигнований по сводной бюджетной росписи. Согласно пояснительной записке сложившийся уровень исполнения обусловлен тем, что кассовое исполнение осуществлялось по фактическим расходам.

12. Муниципальная программа «Развитие образования в Корсаковском городском округе» (исполнители – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2017 год составило **1 190 574,6 тыс. руб.**, или **96,3%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 45 103,6 тыс. руб., *не исполнено 3,7% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении увеличился на 77 882,6 тыс. руб., процент исполнения на 1,1 процентных пункта (исполнение за 2016 год – 95,2%). Увеличение кассового исполнения состоялось практически по всем мероприятиям программы, особенно по мероприятиям «Сопровождение и обеспечение текущих процессов финансово-экономической деятельности, ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности муниципальных бюджетных учреждений» - на 17,9% и «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений» - на 15,2%.

Низкий процент исполнения сложился по исполнителю Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа» - **79,5%**. Согласно пояснительной записке оплата производилась за фактически выполненные работы в рамках заключенных контрактов, также, нарушены сроки выполнения работ подрядчиком, невыходом на аукцион подрядчиков.

13. Муниципальная программа «Развитие культуры в Корсаковском городском округе» (исполнители – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2017 год составило **203 242 тыс. руб.**, или **99,1%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 1 899,3 тыс. руб., *не исполнено 0,9% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении увеличился на 31 833,5 тыс. руб., *допущено снижение эффективности исполнения муниципальной программы*, процент исполнения уменьшился на **0,6 процентных пункта** (исполнение за 2016 год – 99,7%). Увеличение кассового исполнения состоялось практически по всем мероприятиям программы, особенно по мероприятиям «Сопровождение и обеспечение текущих процессов финансово-экономической деятельности, ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности муниципальных бюджетных учреждений» - на 17,9% и «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений» - на 15,2%.

По всем мероприятиям процент исполнения сложился не ниже 98%.

14. Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики в Корсаковском городском округе» (исполнители – Комитет по

управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2017 год составило **129 636,4 тыс. руб.**, или **97,5%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 3 387,9 тыс. руб., *не исполнено 2,5% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении увеличился на 27 260 тыс. руб., процент исполнения на **0,6 процентных пункта** (исполнение за 2016 год – 96,9%). Увеличение кассового исполнения состоялось по всем трем подпрограммам, наибольший рост кассового исполнения сложился по подпрограмме «Развитие туризма в Корсаковском городском округе» - в 46,3 раза или на 17 176,3 тыс. руб., средства направлены на обустройство набережной в с. Охотское для привлечения туристов.

15. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Корсаковского городского округа» (исполнители – Администрация Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2017 год составило **137 096,3 тыс. руб.**, или **99,4%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 818,3 тыс. руб., *не исполнено 0,6% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении увеличился на 4 923,2 тыс. руб., процент исполнения на **11,8 процентных пункта** (исполнение за 2016 год – 87,6%).

Отмечается уменьшение назначений, против утвержденных решением о бюджете на 2017 год на 8 12,6 тыс. руб. По пояснениям, расходы планируются в соответствии с потребностью. При этом снижение бюджетных назначений на 5,6% может свидетельствовать о недостатках планировании этих расходов.

16. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа» (исполнители – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2017 год составило **44 856,5 тыс. руб.**, или **97,5%** от годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 1 143,6 тыс. руб., *не исполнено 2,5% утвержденных назначений.*

Всего по реализованным 15 муниципальным программам, по сравнению с 2016 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении увеличился на 329 135,6 тыс. руб., процент исполнения на 4,9 процентных пункта (исполнение за 2016 год – 89,5%).

В процессе их исполнения отмечается снижение эффективности исполнения по четырем муниципальным программам.

Бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности за 2017 год при запланированном объеме 248 280,5 тыс. руб. исполнены в сумме 240 558,5 тыс. руб. или на 96,9%.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления исполнены в сумме 198 242,5 тыс. руб. или на 99,8% от уточненного годового плана, из которых 11 078,8 тыс. руб. направлено на реализацию переданных государственных полномочий Сахалинской области.

Прочие непрограммные расходы при плане 49 719,9 тыс. руб. исполнены в сумме 42 316 тыс. руб. или на 85,1%. Согласно пояснительной записке, низкий процент исполнения обусловлен остатком неиспользованных средств резервного фонда администрации Корсаковского городского округа в сумме 5 970,5 тыс. руб.

5. ОЦЕНКА МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА И РАСХОДОВ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ

Первоначальным Решением о бюджете верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года установлен в сумме 408 534 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 5 000,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга утверждён в сумме 408 534 тыс. руб.

Виды долговых обязательств муниципального образования соответствуют нормам статьи 100 БК РФ.

Муниципальному образованию предоставлен бюджетный кредит от министерства финансов Сахалинской области в сумме 70 000 тыс. руб.

В отчетном году объем средств, направляемых на погашение бюджетных кредитов составил 10 000 тыс. руб., в том числе долг на 01.01.2017 года отсутствует. Расходы на обслуживание составили 35,7 тыс. руб.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 года составил 60 000 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

6. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА

В соответствии со статьей 81 БК РФ и Решением Собрания Корсаковского городского округа от 22.12.2016 г. N 130 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлен размер резервного фонда Администрации Корсаковского городского округа на 2017 год в сумме 23 000,0 тыс. руб., что составляет 0,7% от общего объема расходов бюджета муниципального образования, утвержденных на начало отчетного периода.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда осуществлялось на основании статьи 81 БК РФ и принятого в соответствии со статьей Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Корсаковского городского округа, предусмотренного в бюджете Корсаковского городского округа, утвержденного постановлением администрации Корсаковского городского округа от 30.12.2016 года № 2591.

Согласно отчету «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2017 год», по состоянию на 01.01.2018 года, Администрацией Корсаковского городского округа принято 9 постановлений о выделении (восстановлении) бюджетных ассигнований из резервного фонда для финансирования непредвиденных (не предусмотренных в бюджете) расходов, в том числе финансирования мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на общую сумму 5 029,5 тыс. руб.

ВЫВОДЫ

1. В Решение Собрания Корсаковского городского округа от 22.12.2016 г. N 130 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» за 2017 год в части доходов и расходов в порядке *законодательной инициативы* внесены изменения Решениями Собрания Корсаковского городского округа от 14.04.2017 № 147, от 30.06.2017 № 152, от 08.08.2017 № 157 и от 30.11.2017 № 7, также, внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи производилось в соответствии с решениями руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии со статьей 217 БК РФ.

2. Доходы за 2017 год по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 97,4% и составляют 3 542 342,6 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом доходов поступило меньше на 128 788,5 тыс. руб., или на 3,5%.

3. Налоговых и неналоговых доходов поступило 812 872,2 тыс. руб., или 101,4% уточненных годовых назначений. Безвозмездные поступления составили 2 729 470,4 тыс. руб., или 96,3% уточненных годовых назначений. По сравнению с 2016 годом поступило налоговых и неналоговых доходов меньше на 270 848,6 тыс. руб., или на 25%, безвозмездных поступлений – больше на 142 060,1 тыс. руб., или на 5,5%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей

сумме доходной части бюджета составил 77,1%, который увеличился по сравнению с 2016 годом на 6,6 процентных пункта.

4. Результатом исполнения местного бюджета за 2017 год явился рассчитанный как разница между доходами и расходами дефицит в сумме 344 075,3 тыс. руб.

5. Муниципальный долг Корсаковского городского округа по состоянию на 01.01.2018 года равен 60 000 тыс. руб.

6. По итогам исполнения местного бюджета за 2017 год объем остатков средств на едином счете местного бюджета на 01.01.2018 составил 105 638,9 тыс. руб.

7. Расходы бюджета за 2017 год исполнены в сумме 3 886 417,9 тыс. руб., или на 94,5% к годовым назначениям. Наибольший удельный вес в части исполнения расходов за 2017 год составили расходы на образование (33,4%), национальную экономику (24,7%) и жилищно-коммунальное хозяйство (22,7%). Исполнение бюджета по вышеуказанным направлениям за отчетный период составило 3 140 338,8 тыс. руб., или 80,8 % от общего объема расходов за период. Менее чем на 95 % от годовых бюджетных ассигнований на 2017 год по сводной бюджетной росписи за отчетный период исполнили расходы местного бюджета 2 из 9 главных распорядителей бюджетных средств. Расходы местного бюджета на реализацию 15 муниципальных программ Корсаковского городского округа за 2017 год исполнены в сумме 3 645 859,4 тыс. руб., или на 94,4% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год. По 3 из 15 реализуемых муниципальных программ (20% от их количества) расходы местного бюджета исполнены менее чем на 95% от годовых бюджетных ассигнований на 2017 год. Одной из основных причин неисполнения или низкого уровня исполнения расходов указывается планирование расходов и оплаты по муниципальным контрактам 2017 года.

На основании изложенного, КСК КГО рекомендует:

Собранию Корсаковского городского округа принять решение об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2017 год.

Председатель КСП КГО

А.В. Киштеев