



# 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](mailto:kspkorsakov@mail.ru)

---

от «24» апреля 2019 г. № 903-01/

## Заключение

по результатам внешней проверки проекта решения Собрания Корсаковского городского округа «Об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2018 год»  
(далее- проект Решения)

Заключение по результатам внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - ГАБС) и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2018 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 ГАБС за 2018 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 ГАБС в КСП КГО в срок, установленный приказом Финансового управления администрации Корсаковского городского округа от 24.12.2018 г. № 49 «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 2018 год, месячной и квартальной отчетности в 2019 году».

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчётности в отношении 9 (девяти) ГАБС 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).

В составе годовой бюджетной отчетности ГАБС представлены:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс ф. 0503130);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями;
- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296);

Годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы.

Унифицированная форма- Пояснительная записка (ф. 0503160) приведена в Приложении к Инструкции N 191н и составляется в объеме всех таблиц и форм, с учетом особенностей их заполнения. При заполнении ее текстовой части следует руководствоваться п. 49 Федерального стандарта N 256н, п. п. 52, 56 Федерального стандарта N 257н, п. 32 Федерального стандарта N 258н, п. п. 57, 152, 158, 161, 170.2, 173.1, 174 Инструкции N 191н, п. 3 Инструкции N 157н, а также указаниями главного администратора средств бюджета или финансового органа.

Проверкой правильности оформления Пояснительной записки (ф. 0503160) установлено, что в составе бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2018 год, ГАБС Пояснительная записка составлена в произвольной форме и не содержит анализа исполнения бюджета и бюджетной отчетности. Выявлены следующие несоответствия:

- структура текстовой части Пояснительной записки не соответствует п. 152 Инструкции 191н;
- разделы Пояснительной записки отражены не в полном объеме;
- отсутствуют сведения о проведении инвентаризации в текстовой части Пояснительной записки;
- отсутствуют сведения о результатах внешнего муниципального финансового контроля;
- сведения о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности указаны на некорректную дату;
- ф. 0503296 - исполнение судебных решений, в текстовой части Пояснительной записки не раскрыта информация;
- ф. 0503164 – сведения об исполнении бюджета, в текстовой части Пояснительной записки не раскрыта информация об исполнении бюджета;

Выборочная проверка оценки достоверности бюджетной отчетности за 2018 год осуществлена по трем ГАБС (подведомствам ГАБС):

- Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа (в части МКУ «Централизованная бухгалтерия»);
- Администрация Корсаковского городского округа (в части МКУ «Служба обеспечения»);
- Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа.

Для проведения проверки в дополнение к годовой бюджетной отчетности, в соответствии с запросом КСП КГО, вышеперечисленными ГАБС представлены регистры бухгалтерского (бюджетного) учета, сформированные за проверяемый период (Главная книга ( Форма по ОКУД 0504072) и Оборотные ведомости по счетам (Форма по ОКУД 0504036).

Департаментом городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа к проверке не представлена Главная книга. Оценить достоверность бюджетной отчетности в полном объеме не представляется возможным.

МКУ «Служба обеспечения» документы представлены в полном объеме. Нарушений не выявлено.

МКУ «Централизованная бухгалтерия» представлены в полном объеме. При проведении оценки достоверности бюджетной отчетности обнаружены несоответствия.

В таблице приведены искажения показателей отчетности при построчном сравнении данных, указанных в Балансе ф. 0503130, и показателей Главной книги:

Вопросы проверки	Нарушения	Ссылки на пункты инструкций
Показатель строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость)» сравнивается с дебетовым сальдо по счетам аналитического учета счета 101 00 000 «Основные средства» Главной книги	Несоответствие остатков по счетам учета 101 00 000 Главной книги остаткам, указанным на конец отчетного периода в Балансе ф. 0503130	Пункт 16 Инструкции № 191н, п. 37, 38, 53 Инструкции № 157н*, п. 4 – 5 Инструкции № 162н**
Показатель строки 021 «Амортизация недвижимого имущества учреждения» сравнивается с кредитовым сальдо по счетам аналитического учета счета 104 00 000 «Амортизация» Главной книги	Несоответствие остатков по счетам учета 104 00 000 в Главной книге остаткам, указанным на конец отчетного периода в Балансе (ф. 0503130)	Пункт 16 Инструкции № 191н, п. 89, 92 Инструкции № 157н*, п. 18 Инструкции № 162н**

\* Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452)

\*\* Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

До окончания проведения проверки в адрес КСП КГО представлены Сведения об изменении остатков валюты баланса ф. 0503173. Сведения приведены в соответствие с регистрами бухгалтерского (бюджетного) учета за 2018 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Корсаковский городской округ за 2018 год представлен департаментом финансов администрации Корсаковского городского округа (далее – Департамент финансов) в сроки, установленные частью 3 статьи 264.4. БК РФ. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлены:

- проект Решения Собрания Корсаковского городского округа «Об исполнении бюджета за 2018 год»,
- Пояснительная записка с приложениями;
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2019;
- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2019,
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2019,
- Консолидированный отчет о движении денежных средств на 01.01.2019,
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда за 2018 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 установлено.

## 2. АНАЛИЗ РЕШЕНИЯ СОБРАНИЯ КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ОТ 13.12.2017 № 13 «О БЮДЖЕТЕ КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2018 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 И 2020 ГОДОВ»

Решением Собрания Корсаковского городского округа от 13.12.2017 № 13 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете) утверждены основные характеристики местного бюджета на 2018 год по доходам в сумме 3 961 370,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 4 003 363,8 тыс. рублей, дефицит местного бюджета в сумме 41 993,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года утвержден в сумме 419 930,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 30 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 217, статьи 217.1 и статьи 219 БК РФ исполнение бюджета в 2018 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана в порядке, утвержденных приказами ФУ Корсаковского городского округа от 25.12.2015 № 52 (в редакции от 29.12.2016) и от 26.05.2015 № 26 соответственно.

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

(тыс. рублей)

№	Изменения решения о бюджете от 13.12.2017 № 13	Доходы	Расходы	Дефицит
1	от 13.12.2017 № 130 план	3 961 370,8	4 003 363,8	41 993,0
2	от 22.02.2018 № 20 уточнение	4 106 448,5	4 254 015,5	147 567,0
3	от 26.04.2018 № 29 уточнение	4 189 238,0	4 466 805,0	277 567,0
4	от 26.07.2018 № 34 уточнение	4 645 177,6	4 922 744,6	277 567,0
5	от 25.12.2018 № 53 уточнение	4 499 853,4	4 649 679,8	149 826,4

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

- **объем доходов увеличился на 538 482,6 тыс. рублей** или на 13,6% от первоначально утвержденного объема доходов и составил 4 499 853,4 тыс. рублей (в том числе по безвозмездным поступлениям увеличение сложилось в размере 530 562,3 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым доходам план скорректирован в сторону увеличения на 7 920,3 тыс. рублей);

- **объем расходов увеличился на 640 616 тыс. рублей** или на 16% от первоначально утвержденного объема расходов и составил 4 643 979,8 тыс. рублей.

Рост расходов **превысил** рост доходов на **102 133,4 тыс. рублей** или в 2,4 раза, что аналогично и по показателям 2017 года.

В результате внесённых изменений в основные характеристики местного бюджета, изменился и результат его планового исполнения. С учётом последних изменений *плановый* дефицит бюджета составил 144 126,4 тыс. рублей или 17% 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 Департамент финансов.

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

Лицевые счета участникам бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий открыты в Департаменте финансов, 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 ГАБС 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 2018 ГОД**

Бюджет за 2018 год исполнен по доходам в объеме **4 451 087,7 тыс. рублей** или 98,9% к уточненному годовому плану, по расходам **4 458 595,2 тыс. рублей** или 96% к уточненной сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме **7 507,5 тыс. рублей**.

Согласно приложению к проекту решения «Источники финансирования дефицита местного бюджета за 2018 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов», покрытие бюджетного дефицита осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета и разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетным кредитом, предоставленным местному бюджету другим бюджетом бюджетной системы Российской Федерации.

По сравнению с 2017 годом поступление доходов увеличилось на 908 745,1 тыс. рублей, или на 25,7%, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 30,8%, по налоговым и неналоговым доходам увеличение составило 8,4%.

Относительно 2017 года рост расходов составил 572 177,3 тыс. рублей или 7,2%.

Остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2019 года согласно Балансу исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503320) составил 157 274,4 тыс. рублей.

Результат исполнения **доходной части** местного бюджета за 2018 год представлен в таблице:

Источники доходов	Бюджет на 2018 год	Исполнено за 2018 год	
		сумма	%
<b>тыс. рублей</b>			
<b>Всего доходов:</b>	<b>4 499 853,4</b>	<b>4 451 087,7</b>	<b>98,9</b>
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	847 781,6	881 217,0	103,9
Налоговые	748 382,8	777 983,5	104,0
Неналоговые	99 398,8	103 233,4	103,9
Безвозмездные поступления	3 652 071,8	3 569 870,7	97,7
в том числе возврат остатков субвенций и субсидий прошлых лет	-	1 552,0	-

#### **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

По сравнению с 2017 годом, за 2018 год поступило налоговых и неналоговых доходов больше на **68 344,8 тыс. рублей**, или на 8,4%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составил 19,8%. В прошлом отчетном периоде удельный вес налоговых и неналоговых доходов в

общей сумме доходной части бюджета составлял 22,9%. Следовательно, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета уменьшился по сравнению с прошлым отчетным годом на 3,3 процентных пункта.

Основную долю поступлений в налоговых и неналоговых доходах (94,4%) составили 3 налога: налог на доходы физических лиц – 47,5%, налоги на совокупный доход – 22,6%, налоги на имущество – 15,6% и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 8,7%. В 2017 году, основную долю поступлений составляли те же 3 налога, а именно: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, налоги на имущество и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, однако их общая доля была на 2,2 процентных пункта меньше (92,2%). При этом, доля поступлений налогов на совокупный доход уменьшилась на 1,6 процентный пункт (в основном за счет снижения единого сельскохозяйственного налога), акцизов – на 0,3 процентных пункта, всех неналоговых доходов (кроме государственной пошлины) - на 3,0 процентных пункта, при увеличении доли налога на доходы физических лиц на 1,9 процентных пункта и налога на имущество - на 2,7 процентных пункта ( в основном за счет роста налога на имущество организаций).

Сравнительный анализ исполнения по видам налоговых и неналоговых доходов в трехлетнем диапазоне представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете, с учетом поправок на 2018	Исполнено за 2018	Кассовое исполнение	
			2016 год	2017 год
1	2	3	4	5
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>847 781,6</b>	<b>881 217,0</b>	<b>1 083 720,8</b>	<b>812 872,2</b>
Налог на доходы физических лиц	397 695,0	418 674,4	673 932,0	370 303,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	22 711,0	22 993,3	28 197,2	23 186,1
<b>Налоги на совокупный доход, в том числе:</b>	<b>196 471,1</b>	<b>199 140,8</b>	<b>169 860,8</b>	<b>196 817,1</b>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	150 816,5	151 695,5	97 758,6	116 787,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	43 150,0	44 882,4	49 978,7	46 790,2
Единый сельскохозяйственный налог, уплачиваемый организациями	215,6	216,6	20 573,7	30 822,9
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 289,0	2 346,3	1 549,8	2 416,5
<b>Налоги на имущество, в том числе:</b>	<b>131 505,7</b>	<b>137 175,0</b>	<b>103 430,5</b>	<b>105 069,0</b>
Налог на имущество физических лиц	7 100,0	7 434,6	2 279,8	4 960,6
Налог на имущество организаций	42 700,0	44 600,8	24 865,8	31 445,2
Транспортный налог	61 205,7	63 831,6	60 505,4	52 061,0
Земельный налог	20 500,0	21 308,0	15 779,5	16 602,2
<b>Государственная пошлина</b>	<b>7 450,0</b>	<b>7 657,5</b>	<b>7 206,5</b>	<b>6 483,3</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	73 605,5	76 625,8	79 146,6	76 829,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 277,6	1 313,2	2 419,1	2 054,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 115,0	2 158,7	0,0	3 682,1
Доходы от продажи (не)материальных активов	7 479,6	7 800,6	9 067,1	16 887,5
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>7 471,1</b>	<b>7 681,5</b>	<b>10 364,2</b>	<b>11 653,5</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>0,0</b>	<b>-3,8</b>	<b>96,8</b>	<b>-94,0</b>

Доля **налоговых доходов** (777 983,5 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 88,3%, с ростом на 2,8 процентных пункта по отношению к 2017 году или на 82 608,1 тыс. рублей.

За 2018 год свыше 100 % годовых прогнозных назначений (с учетом поправок) сложилось по всем видам налоговых доходов:

- по налогу на доходы физических лиц – 105,3% к плану с учетом поправок (к первоначальному плану 107,7%). По сравнению с 2017 годом поступило больше на 48 371,2 тыс. рублей, или на 13,1%. Согласно пояснительной записке к проекту Решения, рост поступлений обусловлен повышением заработной платы в 2018 году работникам бюджетной сферы на 4%, а также, в 2018 году оплатили крупные суммы задолженности по НДФЛ за 2017 год МУП «Тепло» (2,6 млн. рублей) и МУП «Корсаковское ДРСУ» (1,8 млн. рублей), практически во всех отраслях производства наблюдается рост поступлений по НДФЛ;

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 101,1% к плану с учетом поправок (к первоначальному плану на 96,4%), доходность по налогу сложилась на уровне 2017 года;

- по налогам на совокупный доход – 101,4% к плану с учетом поправок (к первоначальному плану исполнены на 100,7%), с увеличением поступлений к 2017 году на 2 323,7 тыс. рублей или на 1,2%. На фоне роста доходности по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 29,9%, в денежном выражении 34 908,0 тыс. рублей, сложилось резкое снижение доходности по единому сельскохозяйственному налогу в размере 30 606,3 тыс. рублей (исполнение к первоначальному плану составило 0,7%). Согласно пояснительной записке к проекту Решения, рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения связан с увеличением текущих платежей от крупных налогоплательщиков, а снижение доходности по единому сельскохозяйственному налогу – убыток 2017 года основного налогоплательщика налога - ООО «РК им. Кирова» и его переход в 2018 году на другую систему налогообложения;

- по налогам на имущество – 104,3% к плану с учетом поправок (к первоначальному плану исполнены на 113,9%). По сравнению с прошлым отчетным периодом поступило больше на 32 106 тыс. рублей, или на 30,6%. Рост сложился по всем имущественным налогам и согласно пояснительной записке к проекту Решения связан с увеличением кадастровой стоимости и количества строений, помещений и сооружений, по которым налог на имущество физических лиц предъявлен к уплате, увеличение кадастровой стоимости земельных участков, также рост доходности обусловлен увеличением налоговой ставки по налогу на имущество организаций для органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и бюджетных учреждений, финансируемых из областного и местного бюджетов и перешедшие на общий режим налогообложения ООО «Рыболовецкий колхоз им. Кирова заплатил в 2018 году налог на имущество организаций в сумме 3 039,8 тыс. рублей; АО «Совхоз Корсаковский – 3 826,1 тыс. рублей.

Доля **неналоговых доходов** (103 233,4 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 11,7%, со снижением на 2,8 процентных пункта по отношению к 2017 году или на 14 263,4 тыс. рублей.

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

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 74,2% (76 625,8 тыс. рублей), с ростом доли в общем объеме неналоговых доходов, по сравнению с аналогичным отчетным периодом, на 8,8 процентных пункта, хотя, исполнение в денежном выражении сложилось на уровне 2017 года;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 7,6% (7 800,6 тыс. рублей), со снижением доли в общем объеме неналоговых доходов на 6,8 процентных пункта, в денежном выражении на 9 086,9 тыс. рублей (в пояснительной записке к проекту Решения причины снижения доходности не указаны);

- государственная пошлина – 7,4% (7 657,5 тыс. рублей), с ростом доходности на 1 174,2 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 7,4% (7 681,5 тыс. рублей), что меньше на 9 206,0 тыс. рублей по сравнению с доходностью 2017 года. Согласно пояснительной записке к проекту Решения, снижение поступлений обусловлено тем, что работа по взысканию платежей проведена в конце 2018 года, поступления планируются на начало 2019 года.

Невыясненные поступления по состоянию на 01 января 2019 года составили – 3,8 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета Корсаковского городского округа на 01 января 2019 года, исполнение прогнозных назначений по налоговым и неналоговым доходным источникам составило 103,9%, или на 7 920,3 тыс. рублей больше, чем утверждено Решением о бюджете на 2018 год.

Следует отметить, доходность по налоговым и неналоговым поступлениям в трехлетнем периоде (2016-2018) имеет тенденцию к снижению: за 3 года спад доходности составил 18,7%, в абсолютном выражении 202 503,8 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения доходности по налогу на доходы физических лиц.

### БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

На 2018 год Решением о бюджете **предусмотрено 3 652 071,8 тыс. рублей** безвозмездных поступлений, с увеличением к прогнозному плану на 530 562,3 тыс. рублей (или на 17%), в том числе за счет средств федерального бюджета - **439 242,7 тыс. рублей**. Кассовое исполнение составило **3 569 870,7 тыс. рублей** или 97,7% (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение). Использовано **3 507 395,5 тыс. рублей**, остаток **неиспользованных в 2018 году** межбюджетных трансфертов составил **62 475,1 тыс. рублей**, в том числе средств федерального бюджета в размере **44,7 тыс. рублей**.

По показателям:

- **дотации** – уточненный план 999 757,0 тыс. рублей, с увеличением к прогнозному плану на 207 669,3 тыс. рублей (или на 26,6%), кассовое исполнение и **использование составило 100%**;

- **субвенции** – уточненный план 176 681,2 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозному плану на 14 672,0 тыс. рублей (или на 7,7%), кассовое исполнение составило 175 889,4 тыс. рублей (99,9%) и использованы в объеме 175 729,0 тыс. рублей, **остаток неиспользованных в 2018 году субвенций Регионального Фонда компенсаций составил 160,4 тыс. рублей**, в том числе средств федерального бюджета в размере 44,7 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения - по причине отсутствия потребности;

- **субсидии** – уточненный план 1 517 685,4 тыс. рублей, с увеличением к прогнозному плану на 498 111,4 тыс. рублей (или на 48,9%), кассовое исполнение составило 1 437 828,4 тыс. рублей (94,7%) и использованы в объеме 1 375 513,5 тыс. рублей, **остаток неиспользованных в 2018 году субсидий Регионального Фонда софинансирования расходов составил 62 314,7 тыс. рублей**, в основном субсидии областного бюджета на организацию электро-, тепло- и газоснабжения в размере 61 409,7 тыс. рублей неосвоенных средств. Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности ГАБС, причиной неосвоения средств по поставке техники послужили паромные перегрузки в декабре 2018 года, выразившиеся в длительном простое техники в портах г. Владивосток и п. Ванино. По средствам федерального бюджета остатка нет;

- **иные межбюджетные трансферты** – уточненный план 895 295,7 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозному плану на 5 351,4 тыс. рублей (или на 0,6%), кассовое исполнение и **использование составило 100%**;

- **прочие безвозмездные поступления** – уточненный план 62 652,5 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозному плану на 155 195,0 тыс. рублей (или на 71,2%), кассовое исполнение и **использование составило 100%**.

Итак, в общем плановом объеме доходов, при прогнозе доли в размере 78,8%, межбюджетные трансферты в уточненном плане составили 81,2%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета сложился 80,2%, с ростом за три года (2016-



2018) на 9,7 процента (в 2016 году – 70,5%, в 2017 году – 77,1%), в денежном выражении за три года на 982 460,4 тыс. рублей.

*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 – 1 552,0 тыс. рублей.

Результат исполнения **Расходных обязательств** местного бюджета выявил изменения по соотношению отдельных разделов расходов с аналогичными отчетными периодами прошлых лет и показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью по разделам бюджетной классификации расходов РФ:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Исполнение расходов за 2016 год	Исполнение расходов за 2017 год	Утверждено Решением о бюджете на 2018 год	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год	Исполнение расходов за 2018 год	Отклонение исполнения расходов от показателей в сводной бюджетной росписи	Отклонение исполнения расходов по отношению 2018/2016	Отклонение исполнения расходов по отношению 2018/2017
<b>Всего расходов:</b>	<b>3 625 462,0</b>	<b>3 886 417,9</b>	<b>4 003 363,8</b>	<b>4 643 979,8</b>	<b>4 458 595,2</b>	<b>-185 384,6</b>	<b>+833 133,2</b>	<b>+572 177,3</b>
Общегосударственные вопросы	277 084,7	301 194,4	327 892,4	385 550,7	378 213,3	-7 337,4	+101 128,6	+77 018,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27 550,0	39 378,9	55 500,9	56 418,3	56 079,6	-338,7	+28 529,6	+16 700,7
Национальная экономика	738 429,7	960 939,4	1 027 346,7	801 026,9	778 203,3	-22 823,6	+39 773,6	-182 736,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	997 697,2	881 097,4	500 844,9	1 204 906,8	1 085 453,4	-119 453,4	+87 756,2	+204 356,0
Образование	1 168 467,4	1 298 302,0	1 665 630,6	1 677 831,2	1 649 672,5	-28 158,7	+481 205,1	+351 370,5
Культура, кинематография	127 978,1	156 757,3	173 324,6	197 022,0	191 290,2	-5 731,8	+63 312,1	+34 532,9
Социальная политика	229 101,2	189 350,7	186 988,8	188 152,3	187 472,6	-679,7	-41 628,6	-1 878,1
Физическая культура и спорт	50 134,6	52 728,0	59 034,6	126 312,6	125 451,3	-861,3	+75 316,7	+72 723,3
Средства массовой информации	9 000,1	6 634,1	6 634,1	6 634,1	6 634,1	0,0	-2 366,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	19,0	35,7	166,2	124,9	124,9	0,0	+105,9	+89,2

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

Анализ исполнения свидетельствует о том, что при исполнении бюджетных назначений по всем разделам расходов, средний процент исполнения к уточненному показателю сводной бюджетной росписи составил 96,0%.

По сравнению с 2017 годом обязательства местного бюджета 2018 года исполнены выше на 1,5% (исполнение 2017 года – 94,5%), с 2016 годом на 5,8% (исполнение 2016 года – 90,2%).

Из 10 разделов уровень исполнения местного бюджета более 95,0 % составил по 9 разделам, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» - 98,1%, с ростом исполнения по отношению к исполнению за 2017 год на 3,7 процентных пункта;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,4%, с ростом по отношению к исполнению за 2017 год на 1,3 процентных пункта;
- «Национальная экономика» - 97,2%, однако к первоначальному плану исполнение составило 76%;
- «Образование» - 98,3%, с ростом по отношению к исполнению за 2017 год на 1,8 процентных пункта;
- «Культура, кинематография» - 97,1%, сложилось снижение процента исполнения по сравнению с исполнением 2017 года на 2,2 процентных пункта;
- «Социальная политика» - 99,6%, с ростом по отношению к исполнению за 2017 год на 2,0 процентных пункта;
- «Физическая культура и спорт» - 99,3%, с ростом по отношению к исполнению за 2017 год на 3,6 процентных пункта;
- «Средства массовой информации» - 100%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 100%.

Исполнение бюджета по расходам менее 95,0 % от уточненных плановых показателей составило по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 90,1%, хотя и с ростом по отношению к исполнению за 2017 год на 1,4 процентных пункта (исполнение за 2017 год - 88,7%).

Основное направление исполненных расходных обязательств местного бюджета в общей структуре расходов составили разделы «Образование» - 37% (в 2017 году – 33,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,4% (в 2017 году - 22,7%) и «Национальная экономика» - 17,5% (в 2017 году 24,7%).

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

(тыс. рублей)					
Код вида расхода	Наименование видов расходов	Исполнение расходов бюджета за 2018 год	Доля расходов в 2018 (%)	Исполнение расходов бюджета за 2017 год	Доля расходов в 2017 (%)
<b>100</b>	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	388 324,7	8,7	337 607,2	8,7
<b>200</b>	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	620 246,7	13,9	744 680,6	19,2
<b>300</b>	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	138 246,2	3,1	129 959,7	3,3
<b>400</b>	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	870 001,5	19,5	361 366,5	9,3
<b>600</b>	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 658 609,3	37,2	1 441 420,4	37,1
<b>700</b>	Обслуживание государственного (муниципального) долга	124,9	0,0	35,7	0,0
<b>800</b>	Иные бюджетные ассигнования	783 041,8	17,6	871 347,9	22,4
<b>Всего исполнено расходов</b>		<b>4 458 595,2</b>	<b>100,0</b>	<b>3 886 417,9</b>	<b>100,0</b>

**(вид расхода 600)** Наибольший удельный вес (37,2%) в структуре расходов местного бюджета в 2018 году составили расходы, связанные с предоставлением **субсидий бюджетным**,

**автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям** в сумме 1 658 609,3 тыс. рублей при плане 1 668 896,4 тыс. рублей, с ростом доли в общем объеме расходов, по сравнению с исполнением 2017 года, на 0,1 процентных пункта, в денежном выражении на 217 188,9 тыс. рублей (в 2016 году доля составила 46,8% или 1 698 055,1 тыс. рублей).

*Исполнение по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям составило 99,4% к уточненному годовому плану. Сумма неосвоенных средств составила 10 287,1 тыс. рублей.*

**(вид расхода 800) Иные бюджетные ассигнования** в структуре расходов местного бюджета составили 783 041,8 тыс. рублей или 17,6% в составе рассматриваемых расходов, исполнены на 98,3% к уточненному плану (796 687,2 тыс. рублей) и направлены на исполнение судебных актов в размере 35 229,5 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов и иных платежей в размере 2 083,8 тыс. рублей, на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в размере 745 728,5 тыс. рублей.

**Сумма неосвоенных средств по иным бюджетным ассигнованиям составила 13 645,4 тыс. рублей**, в основном за счет неиспользования в полном объеме субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

**(вид расхода 100) Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями** составили в общем объеме расходов 388 324,7 тыс. рублей или 8,7% в составе рассматриваемых расходов и исполнены на 99,6% к уточненному плану (389 749,1 тыс. рублей), обеспечив денежное содержание персоналу муниципальных органов и казенных учреждений. **Сумма неосвоенных средств составила 1 424,4 тыс. рублей.**

Анализ исполнения бюджетных обязательств по данному виду расходов персоналу муниципальных органов и казенных учреждений (Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов; Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов; Фонд оплаты труда учреждений; Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений), по сравнению с исполнением за 2017 год, показал увеличение кассовых расходов на 50 507,8 тыс. рублей (или в среднем на 15,3%, исполнение 2017 года составило 329 778,3 тыс. рублей), в том числе изменения по ведомствам:

- Собрание Корсаковского городского округа - увеличение на 227,5 тыс. рублей (на 2,3%);
- Администрация Корсаковского городского округа – увеличение на 22 597,4 тыс. рублей (на 15,4%);
- Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа и Департамент финансов – увеличение на 413,7 тыс. рублей (на 1,1%),

Всего расходы по фонду оплаты труда *муниципальных* органов и на взносы по обязательному социальному страхованию составили в 2018 году 219 116 тыс. рублей, с увеличением к аналогичному отчетному периоду на 11,9% или 23 238,6 тыс. рублей.

- Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области – увеличение на 4 743,4 тыс. рублей (21,8%);

- Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа» - исполнение бюджетных обязательств составило 18 871,9 тыс. рублей, с увеличением расходов по оплате труда казенных учреждений на 2 109,0 тыс. рублей или на 12,6%;

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» Корсаковского городского округа – увеличение на 3 892,3 тыс. рублей или на 11,6%;

- Муниципальное казенное учреждение «Служба обеспечения Корсаковского городского округа» - увеличение на 16 524,8 тыс. рублей или на 26,7%;

Всего по *казенным* учреждениям увеличение фонда оплаты труда и выплат по взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников учреждений, по сравнению с 2017 годом, составило 27 269,2 тыс. рублей или на 20,4%.

**(вид расхода 300) Социальное обеспечение и иные выплаты населению** в структуре расходов местного бюджета составили 138 246,2 тыс. рублей или 3,1% от общего объема освоенных средств, исполнены на 99,7% к уточненному плану (138 723,9 тыс. рублей), к проектному плану исполнение составило 86,5%.

Средства направлены:

- на публичные нормативные социальные выплаты гражданам в сумме 12 897,4 тыс. рублей, что составило 99,5% от уточненных плановых показателей;

- на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат в сумме 82 915,5 тыс. рублей, процент освоения составил 99,5% от плановых показателей,

- на иные выплаты населению в размере 42 433,3 тыс. рублей.

**Сумма неосвоенных средств по социальному обеспечению и иным выплатам населению составила 477,7 тыс. рублей.** Согласно пояснительной записке к проекту Решения – в основном за счет уменьшения числа приемных родителей и численности детей, находящихся под опекой или попечительством.

**(вид расхода 400) Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности** в структуре расходов местного бюджета составили 870 001,5 тыс. рублей или 19,5% от общего объема освоенных средств и по сравнению с исполнением бюджетных обязательств за 2017 год (361 366,5 тыс. рублей), рост инвестиций составил 508 635 тыс. рублей (или 10,2 процентных пункта), в основном за счет межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий социального развития центров экономического роста, входящих в состав Дальневосточного Федерального округа и направлены:

- «Топливо-энергетический комплекс» в размере 38 762,7 тыс. рублей и исполнены 100% к уточненной бюджетной росписи - на инженерные изыскания и проектирование работ по газификации в Корсаковском городском округе;

- «Дорожное хозяйство» в размере 195 808,4 тыс. рублей, исполнены на 98,5% к уточненной бюджетной росписи;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 380 771,1 тыс. рублей, что составило 96% к уточненной бюджетной росписи;

- «Образование» в размере 214 623,9 тыс. рублей, исполнение составило 100% к уточненной бюджетной росписи;

- «Культура и кинематография» в размере 1 950,0 тыс. рублей, что к уточненной бюджетной росписи составило 40,3%, согласно пояснительной записке к проекту Решения, причина низкого процента исполнения связана со сроками выполнения работ по разработке проекта строительства дома культуры с. Соловьевка;

- «Социальная политика» в размере 29 661,0 тыс. рублей, что составило практически 100% к уточненной бюджетной росписи;

- «Физическая культура и спорт» в размере 8 424,5 тыс. рублей и исполнены на 100% к уточненной бюджетной росписи.

Согласно представленному годовому отчету об исполнении местного бюджета за 2018 год, кассовое исполнение расходов по бюджетным инвестициям в объекты муниципальной собственности составило 97,5% от уточненного плана. Наименьший процент освоения бюджетных средств составили расходы на обеспечение мероприятий по строительству (приобретению на первичном и вторичном рынке) жилья (82,1%) и реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы газификации в Корсаковском городском округе» (43,2%)

**Общая сумма неосвоенных средств по бюджетным инвестициям в объекты муниципальной собственности составила 21 902,1 тыс. рублей (в 2017 году – 71 805,0 тыс. рублей).**

**(вид расхода 200) Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** в структуре расходов местного бюджета составили 620 246,7 тыс. рублей

(или 13,9%), с уменьшением к 2017 году на 124 433,9 тыс. рублей и исполнены на 81,8% к уточненному плану (757 894,6 тыс. рублей). **Сумма неосвоенных средств составила 137 647,9 тыс. рублей (в 2017 году - 79 167,6 тыс. руб.),** в том числе по разделам бюджетной классификации:

- *по общегосударственным вопросам* исполнение составило 94,2%, сумма неосвоенных средств сложилась в размере 3 200,3 тыс. рублей (в 2017 году – 10 766,9 тыс. рублей).

Аналогично результатам исполнения 2017 года, не освоение средств сложилось в основном за счет невысокого исполнения мероприятий муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского городского округа»;

- *по национальной безопасности и правоохранительной деятельности* исполнение по закупкам составило 99%, сумма неосвоенных средств составила 268,1 тыс. рублей;

- *по национальной экономике* исполнение по закупкам 93,3% и это составило 18 326,3 тыс. рублей неосвоенных бюджетных назначений (в 2017 году – 14 212,7 тыс. рублей).

Аналогично результату исполнения 2017 года, по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, исполнение по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд сложилось в 75,6% отношении, не использовано бюджетных ассигнований в размере 17 005,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения - недоисполненные обязательства 2017 года, связанные с нарушением сроков выполнения работ подрядчиками ООО «Омега-1» и ООО СДК «МАЛЕР», по следующим 6 дворовым территориям: ул. Первомайская, 37, Строительная, 2, Краснофлотская, 33, Калинина, 1, пер. Мирный, 1, 3.

- *по жилищному хозяйству* не освоено бюджетных средств в размере 541,1 тыс. рублей (в 2017 году – 10 566,5 тыс. рублей), исполнение составило 97,4% к уточненному плану, за счет невысокого исполнения работ по ликвидации аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозных объектов производственного и непромышленного назначения по причине позднего выделения средств из областного бюджета, а также экономии по аукционам;

- *по коммунальному хозяйству* не освоено бюджетных средств в размере 80 794,1 тыс. рублей (в 2017 году – 23 668,2 тыс. рублей) и составило 65,2% к уточненному плану, прежде всего за счет невыполненных работ (товаров, услуг) по организации электро-, тепло- и газоснабжения и мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг;

- *по благоустройству* закупка товаров, работ и услуг исполнена на 78,2% к уточненному плану, сумма неосвоенных средств составила 12 998,0 тыс. рублей (в 2017 году – 4 333,7 тыс. рублей), в основном за счет низкого исполнения по обустройству и содержанию детских игровых и (или) спортивных площадок многоквартирных домов, расположенных на территории Корсаковского городского округа на 81% от плановых назначений.

- *в сфере образования* исполнение по закупкам составило 71,9%, допущено снижение освоения средств по сравнению с исполнением 2017 года на 5,2 процентных пункта (в 2017 году исполнение составило 77,1%), сумма неосвоенных средств сложилась в размере 21 486,5 тыс. рублей (в 2017 году - 13 439,2 тыс. рублей), за счет нарушения сроков выполнения работ подрядчиком по капитальному ремонту образовательных учреждений. Причины неосвоения средств в части финансового обеспечения расходов по капитальному ремонту дошкольных учреждений в пояснительной записке к проекту Решения не указаны (исполнено на 47,8%);

- *в области культуры и кинематографии, по социальной политике и физической культуре и спорту* исполнение по закупкам составило в среднем 99,7% от плановых назначений.

**Всего сумма неосвоенных средств за 2018 год составила 185 384,6 тыс. рублей (в 2017 году сумма неосвоенных средств составила 224 304,7 тыс. рублей).**

В целях финансового обеспечения **дорожной деятельности** в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также благоустройства, 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 о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Корсаковского городского округа на 2018 год в сумме 854 755,1 тыс. рублей, в том числе за счет части общего объема доходов местного бюджета в размере 118 447,9 тыс. рублей, в течение отчетного года объем средств был уменьшен на 225 987,0 тыс. рублей или на 26,4%, уменьшение бюджетных ассигнований прошло только по мероприятию «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» и составило 62,8%.

Уточнены плановые показатели на сумму 628 768,1 тыс. рублей, фактическое освоение бюджетных ассигнований составило 96,6% (607 495,2 тыс. рублей) (к прогнозному плану – 71,1%).  
**Сумма неосвоенных средств составила 21 272,9 тыс. рублей.**

Расходы дорожного фонда направлены на мероприятия:

Мероприятие	Прогнозный план	Уточненный бюджет	Исполнение	(тыс. рублей)
				% исполнения
Капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	280 567,3	303 406,5	302 210,1	99,6
Капитальный ремонт и (или) ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	40 000,0	57 341,3	57 191,0	99,7
Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения	534 187,8	198 879,6	195 808,3	98,5
Благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Корсаковского городского округа	0,0	69 140,7	52 285,8	75,6
<b>ИТОГО</b>	<b>854 755,1</b>	<b>628 768,1</b>	<b>607 495,2</b>	<b>96,6</b>

По мероприятию «Капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» и «Капитальный ремонт и (или) ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов» увеличение плановых показателей составило 8,1% и 43,4% соответственно.

По мероприятию *Строительство и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения* уменьшение прогнозных показателей составило 62,8%, в 2017 году данный показатель составил 51,9%, в том числе по объектам мероприятия:

- «Реконструкция (строительство) участка км 11 - км 19 автодороги «Корсаков - Новиково» в Корсаковском районе Сахалинской области» бюджетные назначения уменьшены в 3,5 раза (в 2017 году – 2,5 раза) и при плане безвозмездных поступлений 217 847,5 тыс. рублей, фактически поступило в бюджет 62 101,9 тыс. рублей, соответственно, расходы произведены на эту же сумму, что потребовало и корректировку плановых назначений;

- Разработка проектной документации по объекту: «Строительство моста через р. Корсаковка в с. Раздольное Корсаковского городского округа», при увеличении прогнозных назначений на 4%, исполнение составило 41,1% от уточненных бюджетных назначений. Согласно пояснительной записке ГАБС, низкое исполнение связано с экономией бюджетных средств;

- Работы по объекту: «Реконструкция ул. Центральной в с. Озерском Корсаковского района Сахалинской области» - уточненные бюджетные назначения исполнены на 100%;

- Работы по разработке проектной документации на обустройство транспортной инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона

от 01.05.2016 № 119-ФЗ (Дальневосточный гектар), бюджетные назначения уменьшены по сравнению с прогнозом в 17,5 раза, в денежном выражении на 293 557,3 тыс. рублей, исполнение от уточненных бюджетных назначений составило 100%. Причины корректировки прогнозных назначений в пояснительной записке к проекту Решения не указаны.

Уточненные бюджетные назначения по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа» на реализацию мероприятия по благоустройству дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, утверждены в размере 69 140,7 тыс. рублей, исполнение составило 52 285,8 тыс. рублей или 75,6%. Согласно пояснительной записке к проекту Решения оплата проведена по фактически выполненным работам.

Исполнение расходных обязательств местного бюджета в 2018 году осуществляли 9 ГАБС, утвержденных Решением о бюджете.

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

(тыс. рублей)					
Рз	Наименование главных распорядителей средств бюджета	Уточненный бюджет	Исполнение	Процент исполнения	Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований
901	Собрание Корсаковского городского округа	16 061,2	16 058,5	100,0	2,7
902	Администрация Корсаковского городского округа	388 478,1	384 718,8	99,0	3 759,3
903	Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа	8 653,1	8 637,6	99,8	15,5
904	Финансовое управление администрации Корсаковского городского округа	36 256,0	33 239,7	91,7	3 016,3
905	Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа	1 420 059,3	1 291 824,5	91,0	128 234,8
911	Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области	52 747,0	52 425,9	99,4	321,1
915	Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа	885 600,8	846 401,0	95,6	39 199,8
918	Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа	1 830 264,3	1 819 429,2	99,4	10 835,1
925	Управление сельскими территориями Корсаковского городского округа	5 860,0	5 860,0	100	0,0
	<b>ИТОГО:</b>	<b>4 643 979,8</b>	<b>4 458 595,2</b>	<b>96,0</b>	<b>185 384,6</b>

По ГАБС 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 ГАБС установлено, что в общей структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные двумя главными распорядителями бюджетных средств:

- Департамент социального развития АКГО – 40,8% (2016-40,8%, 2017 – 40,9%);
- Комитет по управлению имуществом АКГО – 29,0% (2017 - 23,6%).

Департамент городского хозяйства АКГО - 19,0%, со снижением по сравнению с прошлыми периодами (2016 - 29,9 %, 2017 – 24,7%);

Годовые бюджетные назначения в 2018 году исполнены на уровне ниже 95 % по 2 ГАБС:  
 - Финансовое управление АКГО (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 ГАБС местного бюджета по отдельным мероприятиям представлены в таблице:

Рз	Наименование мероприятий	Процент исполнения	Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований (тыс. рублей)	Причина отклонений от планового процента исполнения по Пояснительной записке ГАБС
902	Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	83,5	44,7	По фактическим расходам
902	Уплата налогов, сборов и иных платежей	80,7	48,7	По фактическим расходам
902	Исполнение судебных актов	76,8	69,7	По фактическим расходам
902	Проведение мероприятий по безопасности дорожного движения и профилактике правонарушений	62,7	16,6	По фактическим расходам
905	Оптимизация состава муниципального имущества	87,0	1 771,2	По фактическим расходам
905	Выполнение проектно-изыскательских работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования местного значения	41,1	3 070,9	Экономия средств местного бюджета
905	Благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Корсаковского городского округа	75,6	16 854,9	Подрядные работы выполнены не в полном объеме, муниципальные контракты расторгнуты в части не выполненных работ
905	Проведение комплексных кадастровых работ	17,9	57,2	Экономия средств бюджетов
905	Приобретение на первичном и вторичном рынке жилья	82,1	7 518,6	Экономия средств бюджетов
905	Развитие системы газификации в Корсаковском городском округе	29,3	70 999,2	Экономия средств бюджетов, задержка исполнения поставщиком обязательств по муниципальным контрактам
905	Капитальный ремонт учреждений дошкольного образования	50,9	16 789,5	Подрядчиком допущена просрочка выполнения работ
905	Капитальный ремонт учреждений социально-культурной сферы	68,5	2 206,9	Подрядчиком нарушены сроки выполнения работ
905	Обеспечение мероприятий по строительству отдельных объектов муниципальной собственности в области культуры и кинематографии	40,3	2 890,0	Подрядчиком нарушены сроки выполнения работ
911	Обновление материально-технического резерва в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций	77,2	154,2	Экономия от проведения аукционов
911	Организация деятельности и	80,5	69,2	По фактическим расходам



	материально-техническое оснащение аварийно-спасательных служб (формирований)			
915	Обустройство и содержание детских игровых и (или) спортивных площадок многоквартирных домов,	81,0	1 014,8	Оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ
915	Субсидия муниципальным образованиям на реализацию в Сахалинской области общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах	84,5	1 114,4	Оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ
915	Финансовое обеспечение (возмещение) затрат по расчистке от снега (с вывозом на площадки для складирования и утилизации снежных масс, проведением противогололедных мероприятий) детских игровых площадок и (или) подъездов к многоквартирным жилым домам	85,8	5 146,8	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
915	Благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	59,5	10 759,4	Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур
918	Установка оборудования систем электронных проходных в школах	79,3	378,2	Расторжение договора
918	Укрепление материально-технической базы, капитальный ремонт зданий и помещений учреждений культуры и учреждения отраслевого образования (ремонт помещений городской библиотеки №1)	67,7	420,3	Причины не указаны

Следует отметить, причины не освоения бюджетных средств ниже 90 процентов таковы:

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, длительное проведение конкурсных процедур, проведение расчетов по фактически выполненным работам.

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.

#### **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 3 783 302,3 тыс. рублей, в течение отчетного года финансовая составляющая программных расходов подвержена постоянным изменениям, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, в результате чего совокупный объем финансирования был увеличен на 585 575,1 тыс. рублей, или на 15,5% ( в 2017 году на 25,6%).

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи, сумма программных расходов составила 4 368 877,4 тыс. рублей.

В состав расходов основных мероприятий муниципальных программ вошли расходы бюджетов бюджетной системы РФ 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 2018 году составил 4 187 570,6 тыс. рублей или 95,9% (по итогам 2017 года - 93,8%) общего планового объема расходов местного бюджета. Объемы бюджетных ассигнований местного бюджета за 2018 год в разрезе основных направлений муниципальных программ и непрограммных направлений отражены в таблице:

(тыс. рублей)

Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	Отклонение (+, -)	% исполнения
<b>1. Объем расходов на реализацию муниципальных программ</b>				
<b>3 783 302,3</b>	<b>4 368 877,4</b>	<b>4 187 570,6</b>	<b>-181 306,8</b>	<b>95,9</b>
в том числе по направлениям:				
Муниципальное управление (три муниципальной программы)				
155 803,5	178 540,9	174 187,9	-4 353,0	97,6
Обеспечение безопасности и защита населения (две муниципальной программы)				
55 685,3	56 406,8	56 067,4	-339,4	99,4
Экономика городского округа (четыре муниципальной программы)				
1 090 823,3	1 055 452,7	944 106,7	-111 346,0	89,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (две муниципальной программы)				
389 502,2	881 407,2	851 915,1	-29 492,1	96,7
Охрана окружающей среды (одна муниципальная программа)				
19 331,0	27 618,9	27 075,1	-543,8	98,0
Социальная сфера (четыре муниципальной программы)				
2 072 157,0	2 169 450,9	2 134 218,4	-35 232,5	98,4
<b>2. Объем расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности</b>				
<b>220 061,5</b>	<b>275 102,4</b>	<b>271 024,6</b>	<b>-4 077,8</b>	<b>98,5</b>

Проведенным анализом исполнения муниципальных программ установлено, что ответственными исполнителями программных мероприятий бюджетные ассигнования освоены в среднем на 95,9% (в 2017 году на 94,4%).

Наименьший процент исполнения программных мероприятий приходится на муниципальные программы по направлению «Экономика городского округа» – 89,5% (в 2017 году – «Муниципальное управление» – 91,3% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 86,8%).

В общих программных расходах наибольший удельный вес (51%, в 2017 году - 45,6%) занимают расходы муниципальных программ по направлению «Социальная сфера», исполнение которой составило 98,4% (в 2017 году - 97%).

Проведенный анализ исполнения расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ показал, что из 16 действующих программ по 2 из них, кассовое исполнение ниже 95%, что составляет 12,5% от общего числа реализуемых в процессе исполнения бюджета муниципальных программ (в 2017 году по 6 муниципальным программам исполнение составило менее 95%).

По муниципальным программам:

**1. Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами Корсаковского городского округа»** (ответственный исполнитель в 2018 году - Финансовое управление администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год составило **1 187,1 тыс. рублей**, или **99,3%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований (**52,9%** от первоначально утвержденных годовых бюджетных ассигнований), что меньше плана на 8,9 тыс. рублей, *не исполнено 0,7% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *снизился на 348,4 тыс. рублей*, в основном по мероприятию «Организация управления муниципальными финансами», *эффективность исполнения муниципальной программы увеличилась на 7,5 процентных пункта* (исполнение за 2017 год – 91,8%).

**2. Муниципальная программа «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского городского округа»** (ответственный исполнитель в 2018 году – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год составило **45 284,4 тыс. рублей**, или **95,6%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 2 087,7 тыс. рублей, не исполнено 4,4% утвержденных назначений.

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении вырос на 2 201,6 тыс. рублей, эффективность исполнения муниципальной программы увеличилась на 9,6 процентных пункта (исполнение за 2017 год – 86%).

**3. Муниципальная программа «Совершенствование системы муниципального управления Корсаковского городского округа»** (исполнители в 2018 году – Администрация Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год составило **127 716,4 тыс. рублей**, или **98,3%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 2 256,4 тыс. рублей, не исполнено 1,7% утвержденных назначений.

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении вырос на 30 111,4 тыс. рублей, в основном за счет увеличения расходов по мероприятию «Повышение качества предоставления муниципальных услуг посредством внедрения современных информационно-коммуникационных технологий» - на 31,5%, или на 26 609,3 тыс. рублей. Отмечается высокий рост расходов по мероприятиям «Обеспечение информационной безопасности муниципальных информационных систем, защиты персональных данных граждан, защиты государственной тайны» - в 23,4 раза (на 1 232,7 тыс. рублей) и «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции» - в 2,1 раза (968,6 тыс. рублей). Эффективность исполнения муниципальной программы увеличилась на 4,5 процентных пункта (исполнение за 2017 год – 93,8%).

Следует отметить исполнение ниже 95% от уточненных бюджетных назначений по мероприятиям муниципальной программы:

- 92,8% - «Совершенствование правовых и организационных основ муниципальной службы в администрации Корсаковского городского округа», направленное на решение задач по развитию системы подготовки кадров для муниципальной службы, повышение квалификации и профессионального уровня работников;

- 92,7% - «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции», направленное на решение задач по организации и проведению семинаров, совещаний, форумов, конференций, «круглых столов», общественно-политических мероприятий и мероприятий по приему делегаций, иных мероприятий, проводимых в Корсаковском городском округе по инициативе и с участием мэра Корсаковского городского округа, с привлечением представителей общественности, органов местного самоуправления, органов исполнительной власти Сахалинской области; мероприятия по поощрению граждан Российской Федерации и иностранных государств, коллективов предприятий, организаций, учреждений, общественных объединений Корсаковского городского округа. По вышеуказанным мероприятиям низкое исполнение сложилось и в 2017 году.

**4. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе»** (исполнители в 2018 году – 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 2018 год составило **32 612,8 тыс. рублей**, или **99,8%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 66,6 тыс. рублей, не исполнено 0,2% утвержденных назначений.

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *вырос* на *14 726,7 тыс. рублей*, процент исполнения на 0,7 процентных пункта (исполнение за 2017 год – 99,1%), в основном за счет увеличения расходов по подпрограмме «Построение, внедрение и эксплуатация АПК «Безопасный город» на территории Корсаковского городского округа» - в 2,2 раза или на *14 686,1 тыс. рублей*.

По всем мероприятиям процент исполнения сложился не ниже 99%.

**5. Муниципальная программа «Защита населения и территории Корсаковского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»** (исполнитель в 2018 году – Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области) - исполнение за 2018 год составило **23 454,6 тыс. рублей**, или **98,9%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований (**97,3%** от первоначально утвержденных годовых бюджетных ассигнований), что меньше плана на 272,8 тыс. рублей, *не исполнено 1,1% утвержденных назначений*.

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *вырос* на *2 669,9 тыс. рублей*, *эффективность исполнения муниципальной программы увеличилась на 1,8 процентных пункта* (исполнение за 2017 год – 97,18%).

Следует отметить, по мероприятию муниципальной программы «Обновление материально-технического резерва в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций», по сравнению с исполнением 2017 года, допущено снижение эффективности исполнения на 10,5 процентных пункта, так, исполнение за 2018 год составило 77,2 %, за 2017 год – 87,7%. По мероприятию наблюдается постоянное годовое исполнение ниже 95%. В 2018 году, как и в 2017 году, причина низкого исполнения сложилась за счет экономии от проведения аукционов.

Аналогично по мероприятию «Организация деятельности и материально-техническое оснащение аварийно-спасательных служб (формирований)» по сравнению с 2017 годом допущено снижение эффективности исполнения на 10,5 процентных пункта, исполнение за 2018 год составило 80,5%, за 2017 год – 98,9%.

**6. Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в Корсаковском городском округе»** (исполнители в 2018 году – Администрация Корсаковского городского округа, Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год составило **38 194,3 тыс. рублей**, или **100%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований и **38,9%** от первоначально утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

По отношению к уточненному плану по всем мероприятиям муниципальной программы процент исполнения составил 100% и *прежде всего за счет уменьшения прогнозных показателей*.

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *снизился* на *4 063,3 тыс. рублей*, и соответственно, процент исполнения увеличился 0,6 процентных пункта (исполнение за 2017 год – 99,4%).

Следует отметить, по муниципальной программе в 2018 году реализовывалось 5 Подпрограмм. По сравнению с аналогичным отчетным периодом по трем из них отмечается увеличение как плановых, так и кассовых показателей, а именно:

- «Развитие малого и среднего предпринимательства Корсаковского городского округа» - рост расходов составил 9 997,0 тыс. рублей, или на 86,8%;

- «Развитие инвестиционного потенциала Корсаковского городского округа» - рост расходов составил 3 634,1 тыс. рублей, или в 2,8 раза;

- «Развитие торговли в Корсаковском городском округе» - рост расходов составил 826,8 тыс. рублей, или 28,3%.

В сравнении с 2017 годом по Подпрограмме «Развитие сельского хозяйства, создание условий для расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Корсаковском городском округе» отмечается снижение и плановых и кассовых показателей, снижение кассовых расходов составило 1 301,0 тыс. рублей.

По отношению к 2017 году по Подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий Корсаковского городского округа» сложилось низкое исполнение, составившее всего 11,2% от кассового исполнения 2017 года, также по данной Подпрограмме уменьшение плановых назначений составило 78 950,4 тыс. рублей.

**7. Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа»** (исполнители в 2018 году – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа, Управление сельскими территориями) - исполнение за 2018 год составило **769 257,8 тыс. рублей**, или **98,4%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований (**79,8%** от первоначально утвержденных годовых бюджетных ассигнований), что меньше плана на 12 724,1 тыс. рублей, не исполнено 1,6% утвержденных назначений.

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *снизился* на 251 771,9 тыс. рублей, и соответственно процент исполнения увеличился на 2,7 процентных пункта (исполнение за 2017 год – 95,7%),

По отношению к кассовому исполнению 2017 года, по двум из пяти реализуемым в 2018 году мероприятиям муниципальной программы, наблюдается *рост кассового исполнения*, а именно:

- «Обеспечение доступности для населения Корсаковского городского округа услуг в сфере транспортных перевозок» (в 2017 году «Предоставление субсидии перевозчикам в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования») – на 7 538,1 тыс. рублей;

- «Благоустройство территории Корсаковского городского округа» - на 16 602,1 тыс. рублей.

По трем мероприятиям муниципальной программы *сложилось снижение кассовых расходов* по сравнению с исполнением 2017 года, а именно:

- «Капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» - на 69 893,2 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт и (или) ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям много-квартирных домов населенных пунктов» - на 188 110,4 тыс. рублей;

- Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» - на 17 908,4 тыс. рублей.

По мероприятию «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» исполнение ниже 95% складывается второй отчетный год подряд, соотнеся исполнение мероприятия по отношению к первоначальному плану, оно составило всего 36,7%.

**8. Муниципальная программа «Газификация Корсаковского городского округа»** (исполнители в 2018 году – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год составило **68 558,1 тыс. рублей**, или **49,1%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 71 006,3 тыс. рублей, не исполнено 50,9% утвержденных назначений.

**9. Муниципальная программа «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественным жильем»** (исполнители в 2018 году – 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 2018 год составило **1393 798,8 тыс. рублей**, или **97,3%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 10 768,6 тыс. рублей, не исполнено 2,7% утвержденных назначений.

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *вырос* на 248 316 тыс. рублей и соответственно с увеличением процента исполнения на 24,6 процентных

пункта (исполнение за 2017 год – 72,7%) и в основном за счет увеличения кассовых расходов по мероприятиям муниципальной программы – «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, осуществляемых за счет средств бюджетов» и «Стимулирование жилищного строительства» - в 66,5 раза и в 2,8 раза соответственно.

Следует отметить, что только при условии снижения первоначальных плановых назначений в 2018 году в 1,9 раза (на 6 485,8 тыс. рублей) по мероприятию муниципальной программы «Ликвидация аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозных объектов производственного и непроизводственного назначения», рост эффективности исполнения мероприятия, по сравнению с результатом 2017 года, составил 45 процентных пункта (исполнение за 2017 год от уточненных бюджетных назначений составило 48,4%).

**10. Муниципальная программа «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства»** (исполнители в 2018 году – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год составило **458 116,3 тыс. рублей**, или **96,1%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 18 723,5 тыс. рублей, *не исполнено 3,9% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении уменьшился на 70 408,4 тыс. рублей и соответственно увеличился процент исполнения на 4,3 процентных пункта (исполнение за 2017 год – 91,8%), в основном за счет заметного изменения кассового исполнения по мероприятиям муниципальной программы:

- «Строительство, реконструкция (техническое перевооружение), модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» - уменьшение на 30 907,8 тыс. рублей;
- «Капитальные и текущие ремонты жилищного фонда» - уменьшение на 84 307,8 тыс. рублей;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Корсаковского городского округа» - увеличение на 60 621,1 тыс. рублей;
- «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства: субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» - уменьшение на 17 973,6 тыс. рублей.

По мероприятию «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Корсаковского городского округа» исполнение ниже 95% и составило 87,9%.

**11. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в Корсаковском городском округе»** (исполнители в 2018 году – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год составило **27 075,1 тыс. рублей**, или **98,0%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 543,8 тыс. рублей, *не исполнено 2,0% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении вырос на 4 810,3 тыс. рублей, процент исполнения на 5,1 процентных пункта (исполнение за 2017 год – 92,9%).

Отмечается невысокий процент исполнения по мероприятию «Сбор, вывоз и утилизация отходов с мест массового отдыха и несанкционированных свалок» - 87,8%, уровень исполнения обусловлен тем, что кассовое исполнение осуществлялось по фактическим расходам.

**12. Муниципальная программа «Развитие образования в Корсаковском городском округе»** (исполнители в 2018 году – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год составило **1 539 482,9 тыс. рублей**, или **98,2%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 28 045,7 тыс. рублей, *не исполнено 1,8% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *вырос* на 348 908,3 тыс. рублей, процент исполнения на 1,9 процентных пункта (исполнение за 2017 год – 96,5%). Увеличение кассового исполнения состоялось практически по всем мероприятиям программы, особенно по мероприятию «Повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования» - на 45%.

**13. Муниципальная программа «Развитие культуры в Корсаковском городском округе»** (исполнители в 2018 году – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год составило **244 820,1 тыс. рублей**, или **97,7%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 5 863,6 тыс. рублей, *не исполнено 2,3% утвержденных назначений*.

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *вырос* на 41 578,1 тыс. рублей, *допущено снижение эффективности исполнения муниципальной программы*, процент исполнения уменьшился на 1,4 **процентных пункта** (исполнение за 2017 год – 99,1%). Увеличение кассового исполнения состоялось практически по всем мероприятиям программы, особенно по мероприятиям «Организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам» - на 88,3% и «Развитие музейного дела» - на 41,8%, против уменьшения расходов на 70,3% по мероприятию «Укрепление материально-технической базы, капитальный ремонт зданий и помещений учреждений культуры и учреждения отраслевого образования».

По всем мероприятиям процент исполнения сложился не ниже 96%.

**14. Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики в Корсаковском городском округе»** (исполнители в 2018 году – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год составило **204 761,6 тыс. рублей**, или **99,6%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 888,3 тыс. рублей, *не исполнено 0,4% утвержденных назначений*.

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *вырос* на 75 125,2 тыс. рублей, процент исполнения на 2,1 процентных пункта (исполнение за 2017 год – 97,5%). Увеличение кассового исполнения состоялось по всем трем подпрограммам, наибольший рост кассового исполнения сложился по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта в Корсаковском городском округе» - на 61,4% или на 64 651,2 тыс. рублей.

**15. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Корсаковского городского округа»** (исполнители в 2018 году – Администрация Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа, Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год составило **145 153,8 тыс. рублей**, или **99,7%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований (**96,4%** от первоначально утвержденных годовых бюджетных ассигнований), что меньше плана на 434,9 тыс. рублей, *не исполнено 0,3% утвержденных назначений*.

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *вырос* на 8 057 ,5 тыс. рублей, процент исполнения на 0,3 процентных пункта (исполнение за 2017 год – 99,4%), в основном за счет увеличения кассовых расходов по мероприятию муниципальной программы «Оказание социальной поддержки и социальной помощи гражданам, проживающим в Корсаковском городском округе» - на 9 054,1 тыс. рублей, или на 22,6%.

Исполнение по всем мероприятиям муниципальной программы составило не ниже 99% от уточненных бюджетных назначений.

**16. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа»** (исполнители в 2018 году – Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа) - исполнение за 2018 год

составило **68 096,5 тыс. рублей**, или **71,1%** от годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 27 614,3 тыс. рублей, *не исполнено 28,9% утвержденных назначений*.

По сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *вырос* на 23 240,0 тыс. рублей, в основном за счет увеличения расходов по мероприятию муниципальной программы «Благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Корсаковского городского округа» на 27 077,9 тыс. рублей и уменьшения расходов по мероприятию «Благоустройство общественных территорий Корсаковского городского округа» на 3 837,9 тыс. рублей.

*Допущено снижение эффективности исполнения муниципальной программы на 26,4 процентных пункта* (исполнение за 2017 год – 97,5 %).

**Всего** по реализованным 16 муниципальным программам, по сравнению с 2017 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *увеличился* на 541 711,2 тыс. рублей, процент исполнения на 1,5 процентных пункта (исполнение за 2017 год – 94,4%).

Согласно Сводному докладу «О ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа в 2018 году» (далее- Сводный доклад), отмечается снижение эффективности исполнения по двум муниципальным программам (в 2017 году – по четырем муниципальным программам). По 14 муниципальным программам показатель эффективности реализации является высоким.

Следует отметить, Сводный доклад не содержит сведений о степени соответствия установленных и достигнутых целевых индикаторов и показателей муниципальных программ за отчетный год, что не соответствует требованиям пункта 6 постановления администрации Корсаковского городского округа от 17.0.2014 № 397 «Об утверждении Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа», в соответствии с этим, дать оценку достоверности уровня достижения поставленных программами задач, не представляется возможным.

**Непрограммные расходы** на обеспечение деятельности органов местного самоуправления исполнены в сумме 271 024,6 тыс. рублей или на 98,5% от уточненного годового плана, из которых 11 270,1 тыс. рублей направлено на реализацию переданных государственных полномочий Сахалинской области.

Прочие непрограммные расходы при плане 50 597,6 тыс. рублей исполнены в сумме 46 940,6 тыс. рублей или на 92,8%. Согласно пояснительной записке, низкий процент исполнения обусловлен остатком неиспользованных средств резервного фонда администрации Корсаковского городского округа в сумме 2 877,6 тыс. рублей.

## **5. ОЦЕНКА МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА И РАСХОДОВ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ**

Первоначальным Решением о бюджете верхний предельный объем муниципального долга утвержден в сумме 419 930,0 тыс. рублей, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год в размере 3 000,0 тыс. рублей.

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

Муниципальному образованию предоставлен бюджетный кредит от министерства финансов Сахалинской области в сумме 130 000 тыс. рублей.

В отчетном году объем средств, направляемых на погашение бюджетных кредитов составил 70 857,1 тыс. рублей, в том числе долг на 01.01.2018 года – 60 000 тыс. рублей. Расходы на обслуживание составили 124,9 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 года составил 119 142,9 тыс. рублей.

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 о бюджете установлен размер резервного фонда администрации Корсаковского городского округа на 2018 год в сумме 19 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,5% 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 порядком 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 2018 год», по состоянию на 01.01.2019, администрацией Корсаковского городского округа принято 10 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 5 122,4 тыс. рублей.

### ВЫВОДЫ

1. В Решение Собрании Корсаковского городского округа от 13.12.2017 г. N 13 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» за 2018 год, в части доходов и расходов в порядке *законодательной инициативы*, внесены изменения Решениями Собрании Корсаковского городского округа от 22.02.2018 № 20, от 26.04.2018 № 29, от 26.07.2018 № 34 и от 25.12.2018 № 53, 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 2018 год по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 98,9% и составили 4 451 087,7 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходов поступило больше на 908 745,1 тыс. рублей, или на 1,5%.

3. Налоговых и неналоговых доходов поступило 881 217,0 тыс. рублей, или 103,9% уточненных годовых назначений. Безвозмездные поступления составили 3 569 870,7 тыс. рублей, или 97,7% уточненных годовых назначений.

По сравнению с 2017 годом поступило налоговых и неналоговых доходов больше на 68 344,8 тыс. рублей, или на 8,4%, безвозмездных поступлений – больше на 840 400,3 тыс. рублей, или на 30,8%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета составил 80,2%, который увеличился по сравнению с 2017 годом на 3,1 процентных пункта.

4. Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год явился рассчитанный как разница между доходами и расходами дефицит в сумме 7 507,5 тыс. рублей.

5. Муниципальный долг Корсаковского городского округа по состоянию на 01.01.2019 года равен 119 142,9 тыс. рублей.

6. По итогам исполнения местного бюджета за 2018 год объем остатков средств на едином счете местного бюджета на 01.01.2019 составил 157 274,4 тыс. рублей.

7. Расходы бюджета за 2018 год исполнены в сумме 4 458 595,2 тыс. рублей, или на 96% к годовым назначениям. Наибольший удельный вес в части исполнения расходов за 2018 год составили расходы на Образование (37%), Жилищно-коммунальное хозяйство (24,4%) и Национальную экономику (17,4%). Исполнение бюджета по вышеуказанным направлениям за отчетный период составило 3 513 329,2 тыс. рублей, или 78,8% от общего объема расходов за период.

Менее чем на 95 % от годовых бюджетных ассигнований на 2018 год по сводной бюджетной росписи за отчетный период исполнили расходы местного бюджета 2 из 9 главных распорядителей бюджетных средств.

8. Расходы местного бюджета на реализацию 16 муниципальных программ Корсаковского городского округа за 2018 год исполнены в сумме 4 187 570,6 тыс. рублей, или на 95,9% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2018 год. По 2 из 16 реализуемых муниципальных программ (12,5% от их количества) расходы местного бюджета исполнены менее чем на 95% от годовых бюджетных ассигнований на 2018 год. Одной из основных причин неисполнения или низкого уровня исполнения расходов указывается планирование расходов и оплаты по муниципальным контрактам 2018 года.

На основании изложенного, КСК КГО рекомендует:

Собранию Корсаковского городского округа принять решение об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2018 год.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Корсаковского городского округа

А.В. Киштеев