



## 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 «10» августа 2017 г. №

### Заключение

#### Об исполнении бюджета за полугодие 2017 года

Настоящее заключение подготовлено на основании статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа, в соответствии с запросом главы Корсаковского городского округа.

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

Доходы за полугодие 2017 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на **39,4 %** и составляют **1 305 791,4 тыс. руб.** По сравнению с аналогичным периодом 2016 года (1 415 269,2 тыс. руб.) доходов поступило меньше на **109 477,8 тыс. руб.**, или на **4,7** процентных пункта.

Налоговых и неналоговых доходов поступило **391 239,4 тыс. руб.**, или **47,9 %** годовых назначений (817 068,1 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления составили **914 552,0 тыс. руб.**, или **36,6 %** годовых назначений (2 501 000,0 тыс. руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета за полугодие составил **70 %**, который увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на **2,9** процентных пункта.

По сравнению со соответствующим периодом 2016 года, за полугодие 2017 года поступило налоговых и неналоговых доходов меньше на **74 227,2 тыс. руб.**, но на **4,3** процентных пункта больше (по отношению к годовым бюджетным назначениям 2017 года), чем за полугодие 2016 года, в связи со снижением годового бюджетного назначения по налоговым и неналоговым доходам на 2017 год, по сравнению с 2016 годом, на 250 017,8 тыс. руб. или на 23,4 %; безвозмездных поступлений – меньше на **35 250,5 тыс. руб.**, или на **7,7** процентных пункта.

Расходы бюджета на 01.07.2017 года исполнены в сумме **1 144 316,4 тыс. руб.**, или на **28 %** к годовым назначениям.

Бюджет Корсаковского городского округа за полугодие 2017 года исполнен с **профицитом** в сумме **161 475 тыс. руб.**

#### Доходы бюджета Корсаковского городского округа

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

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составил **29,9 %**. В аналогичном периоде прошлого года удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составлял **32,9 %**. Следовательно, удельный вес

налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на **3** процентных пункта.

Доля неналоговых доходов (337 218,7 тыс. руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила **13,8** %, что на **3,3** процентных пункта больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Основную долю поступлений в налоговых и неналоговых доходах (74,4 %) составили 2 налога: налог на доходы физических лиц – 43,1 %; налоги на совокупный доход – 31,3 %. За соответствующий период прошлого года основную долю поступлений также составляли указанные налоги, однако их общая доля была на 4,6 процентных пункта больше (79 %), при этом, доля поступлений налога на доходы физических лиц, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшилась на 16,9 процентных пункта, а налогов на совокупный доход – увеличилась на 12,3 процентных пункта, в основном за счет поступлений свыше 100 % годовых прогнозных назначений по упрощенной системе налогообложения и свыше 96 % годовых прогнозных назначений по единому сельскохозяйственному налогу.

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

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 01 января 2011 года) (поступило 26,8 тыс. руб.);

- Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков после разграничения государственной собственности на землю (поступило 3,2 тыс. руб.);

- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (поступило 3 145 тыс. руб.);

- Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов (поступило 546 тыс. руб.);

- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (поступило 111 тыс. руб.);

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об особо охраняемых природных территориях (поступило 21,2 тыс. руб.);

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

### **Расходы бюджета Корсаковского городского округа**

Исполнение расходов местного бюджета в Отчете за полугодие характеризуется показателями:

Наименование функциональных расходов	Плановые показатели БР 2017		Исполнено на 01.07.2017		
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	% исполнения
Расходы бюджета – ИТОГО в том числе:	<b>4083497,7</b>	<b>100,0</b>	<b>1144316,4</b>	<b>100,0</b>	<b>28,0</b>
Общегосударственные вопросы (0100)	318630,6	7,8	140861,4	12,3	44,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	38666,3	0,9	10039,6	0,9	26,0
Национальная экономика (0400)	1075969,4	26,3	134450,5	11,7	12,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	856178,8	21,0	91500,2	8,0	10,7
Образование (0700)	1379349,1	33,8	605068,3	52,9	43,9
Культура и кинематография (0800)	143883,7	3,5	63702,0	5,6	44,3
Социальная политика (1000)	207069,1	5,1	74564,6	6,5	36,0
Физическая культура и спорт (1100)	56759,8	1,4	22119,7	1,9	39,0
Средства массовой информации (1200)	6634,1	0,2	2010,1	0,2	30,3
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	356,8	0,0	0,0	0,0	0,0

Исполнение расходов местного бюджета за полугодие 2017 года осуществлено в сумме **31 144 316,4** тыс. руб., или на 28 % к годовым бюджетным ассигнованиям, что на 7,2 процентных пункта ниже исполнения за полугодие 2016 года (35,2%).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за отчетный период 2017 года составили расходы на Образование (52,9 %), общегосударственные вопросы (12,3 %) и национальную экономику (11,7 %).

Исполнение бюджета по вышеуказанным направлениям за отчетный период составило 880380,0 тыс. руб., или 76,9 % от общего объема расходов за период.

Как видно из Отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за полугодие 2017 года, ни по одному функциональному направлению, расходы местного бюджета за отчетный период не исполнены на 50% от годовых бюджетных ассигнований, а именно:

- Расходы по разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* за полугодие 2017 года исполнены в объеме *140861,4 тыс. руб.*, или на *44,2%* к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (318630,6 тыс. руб.), что на *4,3 процентных пункта выше* уровня исполнения расходов местного бюджета за полугодие 2016 года (39,9%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила *12,3 %*, что тоже *выше на 2,2* процентных пункта за аналогичный период прошлого года (10,1%).

- Расходы по разделу *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* за полугодие 2017 года исполнены в объеме *10039,6 тыс. руб.*, или на *26 %* к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (38666,3 тыс. руб.), что на *8,2 процентных пункта ниже* уровня исполнения расходов местного бюджета за полугодие 2016 года (34,2%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила *0,9 %*, что *выше на 0,1 процентных пункта* за аналогичный период прошлого года (0,8%).

*По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* не осуществлялись расходы по уплате налога на имущество организаций и земельного налога, а также, по уплате иных платежей.

- Расходы по разделу *0400 «Национальная экономика»* за полугодие 2017 года исполнены в объеме *134450,5 тыс. руб.*, или на *12,5 %* к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (1075969,4 тыс. руб.), что на *1,0 процентных пункта ниже* уровня исполнения расходов местного бюджета за полугодие 2016 года (13,5%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила *11,7 %*, что *выше на 2,2 процентных пункта* за аналогичный период прошлого года (9,5%).

*По подразделам «Топливо-энергетический комплекс», «Сельское хозяйство и рыболовство»* исполнение расходов за полугодие 2017 года отсутствует.

*По подразделу «Водное хозяйство»* отсутствует кассовое исполнение по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

*По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»* отсутствует кассовое исполнение:

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению,
- на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на иные цели,
- на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

- Расходы по разделу *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* за полугодие 2017 года исполнены в объеме *91500,2 тыс. руб.*, или на *10,7 %* к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (856178,8 тыс. руб.), что на *27,5 процентных пункта ниже* уровня исполнения расходов местного бюджета за полугодие 2016 года (38,2%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила *8,0 %*, что *ниже на 10,5 процентных пункта* за аналогичный период прошлого года (18,5%).

По подразделу «Жилищное хозяйство» отсутствует кассовое исполнение на мероприятие по направлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» отсутствует кассовое исполнение на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

- Расходы по разделу 0700 «Образование» за полугодие 2017 года исполнены в объеме 605068,3 тыс. руб., или на 43,9 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (1379349,1 тыс. руб.), что на 1,7 процентных пункта ниже уровня исполнения расходов местного бюджета за полугодие 2016 года (45,6%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила 52,9 %, что выше на 6,0 процентных пункта за аналогичный период прошлого года (46,9%).

По подразделу «Дошкольное образование» отсутствует кассовое исполнение:

- по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд,
- на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

По подразделу «Начальное профессиональное образование» отсутствует кассовое исполнение по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» отсутствует кассовое исполнение на публично-нормативные социальные выплаты гражданам.

- Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» за полугодие 2017 года исполнены в объеме 63702,0 тыс. руб., или на 44,3 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (143883,7 тыс. руб.), что на 2,8 процентных пункта выше уровня исполнения расходов местного бюджета за полугодие 2016 года (41,5%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила 5,6 %, что выше на 1,2 процентных пункта за аналогичный период прошлого года (4,4%).

- Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» за полугодие 2017 года исполнены в объеме 74564,6 тыс. руб., или на 36,0 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (207069,1 тыс. руб.), что на 5,6 процентных пункта ниже уровня исполнения расходов местного бюджета за полугодие 2016 года (41,6%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила 6,5 %, что ниже на 1,3 процентных пункта за аналогичный период прошлого года (7,8%).

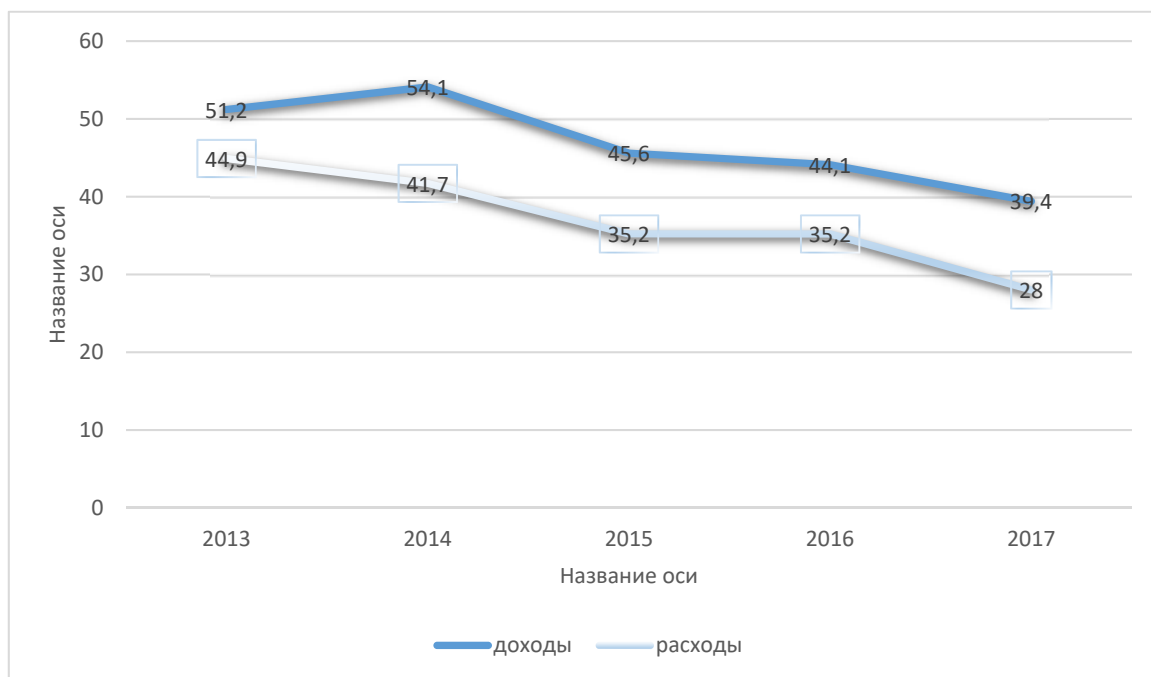
По подразделу «Социальное обеспечение населения» отсутствует кассовое исполнение на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

- Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за полугодие 2017 года исполнены в объеме 22119,7 тыс. руб., или на 39,0 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (56759,8 тыс. руб.), что на 7,2 процентных пункта выше уровня исполнения расходов местного бюджета за полугодие 2016 года (31,8%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составила 1,9 %, что выше на 0,5 процентных пункта за аналогичный период прошлого года (1,4%).

По подразделу «Массовый спорт» отсутствует кассовое исполнение на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности и на предоставление субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений).

- Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» за полугодие 2017 года исполнены в объеме 2010,1 тыс. руб., или на 30,3 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (6634,1 тыс. руб.), что на 69,7 процентных пункта ниже уровня исполнения расходов местного бюджета за полугодие 2016 года (100%). Доля расходов по разделу в общем

объеме расходов бюджета составила 0,2 %, что ниже на 0,3 процентных пункта за аналогичный период прошлого года (0,5%).



Динамика исполнения местного бюджета за полугодие, в разрезе пятилетней хронологии, показывает прогрессирующее снижение процента исполнения по отношению к годовым бюджетным назначениям, как по доходам, так и по расходам.

С 2013 года по 2017 год разница в процентом снижении по доходам составила 11,8 процентных пункта, по расходам – 16,9 процентных пункта.

Председатель КСП КГО

А.В. Киштеев