

## Заключение на отчет об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 9 месяцев 2018 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа за 9 месяцев 2018 года подготовлено в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе на основании пункта 2.3 раздела II плана работы Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа на 2018 год в целях обеспечения контроля над достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартальных отчетов об исполнении бюджета Арсеньевского городского округа.

### **Общая характеристика исполнения бюджета Арсеньевского городского округа за 9 месяцев 2018 года**

В первоначальной редакции бюджета Арсеньевского городского округа от 26.12.2017 № 29-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о бюджете городского округа) утверждены следующие основные параметры:

общий объем доходов - 1 043 275,4 тыс. рублей,  
общий объем расходов - 1 081 088,387 тыс. рублей,  
размер дефицита – 37 813,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2018 года в решение о бюджете городского округа внесены изменения муниципальными правовыми актами от 28.03.2018 № 44-МПА, от 25.04.2018 № 49-МПА, от 20.06.2018 № 60-МПА, от 28.06.2018 № 61-МПА, от 26.09.2018 № 67-МПА.

В результате, показатели бюджета городского округа на 2018 год составили:

по доходам в сумме 1236 737,173 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 698 968,229 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 537 768,943 тыс. рублей;

по расходам в сумме 1 284 315,485 тыс. рублей;  
размер дефицита – 47 578,312 тыс. рублей.

На основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 27 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе финансовым управлением расходы бюджета уточнены в сторону уменьшения в сумме 7 040,955 тыс. рублей (в связи с уменьшением субсидии из краевого бюджета на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой в 2018 году).

Объем расходов, утвержденный по сводной бюджетной росписи на 01.10.2018, составил 1 277 274,530 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа года за 9 месяцев 2018 года (далее – отчет), бюджет городского округа исполнен по доходам в сумме 794 590,350 тыс. рублей, или 64,3% к уточненному годовому плану, расходам – в

сумме 783 554,440 тыс. рублей, или 61,4% уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 11 035,910 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2017 года с профицитом в сумме 55 593,753 тыс. рублей).

Информация об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2018 года, в сравнении с исполнением за 9 месяцев 2017 года, представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Показатели	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год согласно отчету	Исполнено за 9 месяцев 2018 года		Уточненные бюджетные назначения на 2017 год согласно отчету	Исполнено за 9 месяцев 2017 года		Отклонение исполнения в 2018 году к 2017 году	
		сумма	%		сумма	%	сумма	%
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>1 236 737,173</b>	<b>794 590,350</b>	<b>64,3</b>	<b>1 183 400,775</b>	<b>801 911,627</b>	<b>67,8</b>	<b>- 7 321,28</b>	<b>-0,9</b>
налоговые и неналоговые	698 968,229	477 189,759	68,3	662 921,276	488 221,457	73,7	-11 031,7	-2,3
безвозмездные поступления	537 768,943	317 400,591	59	520 479,50	313 858,133	60,3	3 542,46	1,1
<b>Расходы</b>	<b>1 277 274,530</b>	<b>783 554,440</b>	<b>61,4</b>	<b>1222 614,775</b>	<b>746 317,874</b>	<b>61</b>	<b>37 236,57</b>	<b>5</b>
<b>Профицит (+), дефицит (-)</b>	<b>- 47 578,312</b>	<b>11 035,910</b>	<b>x</b>	<b>-39 214,0</b>	<b>55 593,753</b>	<b>x</b>		

### Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

За 9 месяцев 2018 года в бюджет Арсеньевского городского округа поступило доходов в сумме 794 590,350 тыс. рублей, или 64,3% годовых бюджетных назначений, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 477 189,759 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 317 532,943 тыс. рублей. В общем поступлении доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 60%, безвозмездных поступлений - 40%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам за 9 месяцев 2018 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	План 2018 года.	Исполн. За 9 мес. 2018г.	% исп. к году	Уд. вес. в общем объеме доходов	Испол. За 9 мес. 2017г.	% испол. к 2017 году	Отклон.
Доходы бюджета всего, в том числе:	1 236 737,173	794 590,350	64,3		801 911,627	-0,9	-7 321,28
налоговые и неналоговые, в т.ч.	698 968,230	477 189,759	68,3	60	488 221,457	-2,2	-11 031,7
налоговые, в т. ч.	606 359,730	428 571,323	70,7	53,9/89,8	394 836,150	8,5	33 735,18
Налог на доходы физ. лиц	475 444,730	350 487,761	73,7	44,1 / 73,5	307 595,108	13,9	42 892,65
Налоги на совокупный доход	58 310,0	36 280,686	62,2	4,6 / 7,6	41 816,669	-13,2	- 5 535,98
Налог на имущество	55 600,0	28 262,501	50,8	3,6 / 5,9	33 208,855	-14,9	-4 946,35
Государственная пошлина	5 600,0	4 485,835	80,1	0,6 / 0,9	3 899,428	15	586,41
Акцизы	11 405,0	8 972,064	78	1,1 / 1,9	8 233,615	9	738,45

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательствам		82 476			82,476		
<b>Неналоговые, в т.ч.</b>	<b>92 608,500</b>	<b>46 618,437</b>	<b>50,3</b>	<b>5,9 / 9,8</b>	<b>93 385,307</b>	<b>-50,1</b>	<b>-46 766,87</b>
Доходы от использов. муницип. имущ.	77 840,0	33 593,161	43,2	4,2 / 7	73 369,412	-54,2	-39 776,25
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 808,5	927,319	33	0,1 / 0,2	947,933	-2,2	-20,61
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов		824,673			3 949,508		-3 124,84
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 000,0	5 790,573	115,8	0,7 / 1,2	3 903,208	48,4	1 887,37
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 700,0	4 792,219	84	0,6 / 1	4 148,419	15,5	643,8
Прочие неналоговые доходы	1 260,0	2 690,492	213,5	0,3 / 0,6	1 883,225	42,9	807,27
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>537 768,943</b>	<b>317 532,943</b>	<b>59</b>	<b>40</b>	<b>313 858,133</b>	<b>1,2</b>	<b>3 674,81</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>		<b>132,352</b>			<b>167,962</b>		

### Налоговые доходы

Утвержденный на 2018 год план по налоговым доходам за 9 месяцев текущего года исполнен на 70,7% или в сумме 428 571,323 тыс. рублей, что на 8,5% или на 33 33 735,18 тыс. рублей выше аналогичных поступлений за соответствующий период 2017 года.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года вырос процент исполнения по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц - на 13,9% или на 42 892,65 тыс. рублей;
- государственная пошлина – на 15% или на 586,41 тыс. рублей;
- налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) – на 9% или на 738,45 тыс. рублей.

По другим видам налоговых доходов процент исполнения по сравнению с аналогичным периодом 2017 года снизился, в том числе:

- налог на совокупный доход - на 13,2% или на 5 535,98 тыс. рублей;
- налог на имущество – на 14,9% или на 4 946,35 тыс. рублей;

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме доходов составил 53,9%, в налоговых и неналоговых поступлениях (собственные) – 89,8%.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета городского округа показал, что основная доля налоговых доходов – 81,8% приходится на отчисления от налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). Фактическое исполнение по данному виду

налога к утвержденным годовым бюджетным назначениям составило 73,7%.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления НДС выше на 13,9% или на 42 892,65 тыс. рублей.

Поступления по налогу на совокупный доход составили 36 280,686 тыс. рублей. Снижение к соответствующему периоду 2017 года составило 5 535,98 тыс. рублей или 13,2%. Доля налога на совокупный доход в структуре налоговых поступлений составляет 8,5%, в собственных доходах – 7,6%. Фактическое исполнение к годовым плановым назначениям составило 62,2%. В структуре этого вида налога основную долю (97,6%) занимает единый налог на вмененный доход.

Доля налога на имущество в налоговых поступлениях составляет 6,6%, в собственных доходах – 5,9%. Годовые назначения по этому виду налога исполнены на 50,8%. В сравнении с соответствующим периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений по налогу на имущество на 14,9%, или на 4 946,35 тыс. рублей.

В структуре этого налога наибольшую долю занимает земельный налог – 92,1%, налог на имущество физических лиц составляет 7,9%.

Поступление государственной пошлины составило 4 485,835 тыс. рублей или 80,1% к годовым назначениям. Доля этого вида поступлений в общем объеме налоговых доходов составила 1%, в собственных доходах – 0,9%.

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года наблюдается рост поступлений по этому виду налога на 15% или на 586,41 тыс. рублей.

Поступления от уплаты акцизов по подакцизным товарам (услугам) составили 8 972,064 тыс. рублей или 78% к годовым назначениям. Доля этого вида поступлений в общем объеме налоговых доходов составила 2,1%, в собственных доходах – 1,9%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост этого вида поступлений на 738,45 тыс. рублей, или на 9%.

### **Неналоговые доходы**

В бюджет городского округа за 9 месяцев 2018 года поступило неналоговых доходов в сумме 46 618,737 тыс. рублей, что составило 50,3% от годовых плановых назначений.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года объем неналоговых доходов сократился на 46 766,87 тыс. рублей или на 50,1%, что обусловлено снижением поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 3 124,84 тыс. рублей или на 79,1%, от использования муниципального имущества на 39 776,25 тыс. рублей или на 54,2%, платежей при пользовании природными ресурсами на 20,61 тыс. рублей или 2,2%.

В то же время, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличен объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1 887,37 тыс. рублей или на 48,4%, штрафов санкций, возмещения ущерба на 643,8 тыс. рублей или на 15,5%, прочих неналоговых доходов на 807,27 тыс. рублей или на 1,2%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 5,9%, в собственных доходах – 9,8%.

По информации, предоставленной управлением имущественных отношений администрации Арсеньевского городского округа, по состоянию на 01.10.2018 в аренде находилось 2 171 объект муниципального имущества и 925 земельных участков.

За отчетный период начислено арендной платы:

- по договорам аренды за объекты муниципального имущества – 36 547,4 тыс. рублей;
- по договорам аренды за земельные участки – 13 539,8 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате по состоянию на 01.10.2018 составила:

- за объекты недвижимости в сумме 38 968,6 тыс. рублей (основными должниками являются: ЗАО ТВ «ТРЭК» - 695,0 тыс. рублей, ИП Кирина О.Ю. – 413,9 тыс. рублей, КГУП «Примтеплоэнерго» - 623,5 тыс. рублей, ООО Альфа-Восток» - 1 152,5 тыс. рублей, ООО «ВОК» - 977,1 тыс. рублей, «Новый век» -3 897,6 тыс. рублей, ООО УК «Оникс» - 614,7 тыс. рублей, ООО «Эванс» -1 080,3 тыс. рублей, ООО УК «ТЭК Арсеньев» - 16 380,0 тыс. рублей, РО «Федерация парашютного спорта ПК» - 237,2 тыс. рублей, ООО УК «Наш город» - 239,5 тыс. рублей);
- за земельные участки – 13 052,2 тыс. рублей (основными должниками являются: Вилюмс Э.А. – 3 991,4 тыс. рублей, Большаков В.А. и Чирва К.С. – 1 113,0 тыс. рублей, ООО «Эко-плюс» - 321,8 тыс. рублей, Хананова В.С – 336,8 тыс. рублей, Суслов В.Н. -616,6 тыс. рублей, Юрлова Л.Ю. – 1 184,2 тыс. рублей).

С должниками, имеющими задолженность по арендной плате, ведется претензионно-исковая работа.

### **Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2018 года в доходную часть бюджета городского округа из бюджетов других уровней поступило 316 406,218 тыс. рублей безвозмездных поступлений (59% от годовых плановых назначений), в том числе:

- 1 440,540 тыс. рублей - дотации от краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- 7 870,0 тыс. рублей – дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;
- 25 275,297 тыс. рублей субсидии, в том числе:
  - 775,811 тыс. рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;
  - 1 649,036 тыс. рублей на поддержку малого и среднего предпринимательства;
  - 1 327,658 тыс. рублей на реализацию мероприятий программы «Доступная среда»;
  - 147,600 тыс. рублей на поддержку отрасли культуры;
  - 21 375,192 тыс. рублей прочие субсидии;
- 281 820,381 тыс. рублей - субвенции бюджетам муниципальных образований, в том числе:
  - на государственную регистрацию актов гражданского состояния –3 107,518 тыс. рублей,
  - на компенсацию части родительской платы в детских дошкольных учреждениях – 9 250,0 тыс. рублей;

- на составление списков кандидатов в присяжные заседатели – 658,645 тыс. руб.,
- на выполнение передаваемых полномочий 268 804,218 тыс. рублей.

В отчетном периоде:

- в бюджет городского округа поступили безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 1 126,725 тыс. рублей;
- в сумме 132,352 тыс. руб. произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета городского округа за отчетный период составила 40%.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа за 9 месяцев 2018 года показал, что зачисление налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в анализируемом периоде осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Доходная часть бюджета городского округа исполнена на 64,3% к годовым назначениям.

Соотношение собственных доходов и безвозмездных поступлений к общей сумме доходов за 9 месяцев 2018 года составило 60% и 40% соответственно. Основную долю в собственных доходах занимают налоговые поступления – 89,8%

По итогам отчетного периода в структуре собственных доходов бюджета наибольшую долю, по-прежнему, составляет налог на доходы физических лиц – 73,5 %, поступление доходов от использования муниципального имущества обеспечило 7%, налога на совокупный доход - 7,6%, налога на имущество – 5,9%, от продажи материальных и нематериальных активов – 1,2%.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года собственные доходы бюджета сократились на 11 031,7 тыс. рублей или на 2,2%.

Согласно информации, предоставленной МИ ФНС России № 4 по Приморскому краю, задолженность по налогам и сборам по состоянию на 01.10.2018 составила 16 431,1 тыс. рублей, в том числе: налог на доходы физических лиц – 4 385,5 тыс. рублей, налог на имущество физических лиц – 5 319,6 тыс. рублей, земельный налог – 3 180,2 тыс. рублей, специальные налоговые режимы – 3 548,8 тыс. рублей.

По сравнению с задолженностью на начало 2018 года задолженность за отчетный период снизилась на 8 697,6 тыс. рублей (52,9%).

### **Анализ исполнения бюджета городского округа по расходам**

Согласно Отчету расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 783 554,440 тыс. рублей, что соответствует 61,4% к объему расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом предшествующего года отмечается увеличение расходов на 37 236,54 тыс. рублей, или на 5%.

Информация об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2018 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов приведена в таблице:

Наименование разделов	Утвержд. бюджетные назначения тыс. руб.	Испол. за 9 мес. 2018г. тыс. руб.	% испол	Уд. вес в общем составе расходов	Испол. за 9 мес. 2017 г. тыс. руб.	Отклонение исполнения в 2018 году к 2017 году	
						Тыс. руб.	%
<b>0100</b> Общегосударственные вопросы	218 360,589	139 430,893	63,9	17,8	162 675,8	- 23 244,91	- 14,3
<b>0300</b> Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 474,8	9 689,298	6,3	1,2	8528,8	1 160,50	13,6
<b>0400</b> Национальная экономика	57 834,247	23 425,855	40,5	3	9264,3	14 161,56	152,9
<b>0500</b> Жилищно-коммунальное хозяйство	143 696,884	33 910,148	23,6	4,3	48 123,4	- 14 213,25	- 29,5
<b>0700</b> Образование	699 443,645	481 169,714	68,8	61,4	429 750,1	51 419,61	12
<b>0800</b> Культура, кинематография	42 948,552	27 390,170	63,8	3,5	23 604,5	3 785,67	16
<b>1000</b> Социальная политика	18 979,375	12 516,946	66	1,6	12 320,9	196,05	1,6
<b>1100</b> Физическая культура и спорт	71 476,537	48 342,135	67,6	6,2	41 850,9	6 491,24	15,5
<b>1200 Средства массовой информации</b>	2 100,0	2 100,0	100	0,3	2 049,2	50,8	2,5
<b>1300</b> Обслуживание государственного и муниципального долга	6 959,900	5 579,281	80,2	0,7	8 096,0	- 2 516,72	-31,1
Итого расходов	1 277 274,530	783 554,440	61,4		746 317,9	37 236,54	5

При среднем уровне исполнения общего объема бюджетных ассигнований (61,4%) уровень исполнения расходов бюджета городского округа ниже среднего показателя по следующим направлениям: национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 6,3%, национальная экономика - 40,5%, жилищно-коммунальное хозяйство - 23,6%, %.

Выше среднего показателя исполнение расходов достигнуто по следующим направлениям: общегосударственные вопросы - 63,9 %; образование - 68,8 %; социальная политика - 66% культура и кинематография - 63,8%; физическая культура и спорт - 67,6%; средства массовой информации - 100%, обслуживание государственного и муниципального долга - 80,2%.

Значительно сократилось исполнение по расходам к аналогичному периоду 2017 года по следующим разделам:

- общегосударственные вопросы - на 23 244,91 тыс. рублей или на 14,3%;
- жилищно-коммунальное хозяйство - на 14 213,25 тыс. рублей или на 29,5%.

В то же время увеличился объем расходов по отношению к 2017 году по следующим разделам:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 1 160,5 тыс. рублей или на 13,6%;
- национальная экономика – на 14 161,56 тыс. рублей или на 152,9%;
- образование – на 51419,61 тыс. рублей или на 12%;
- культура кинематография – на 3 785,67 тыс. рублей или на 16%;
- социальная политика – на 196,05 тыс. рублей или на 1,6%;
- физическая культура и спорт – на 6 491,24 тыс. рублей или на 15,5%.

### Социально-культурная сфера

Кассовые расходы по разделам социально-культурной сферы за 9 месяцев 2018 года составили 569 418,965 тыс. рублей, процент исполнения к плану года составил 68,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходов произведено больше на 61 892,66 тыс. рублей или на 12,2%.

Наибольший удельный вес в расходах социально-культурного блока составляют расходы на образование – 84,5 %.

Информация об исполнении расходов на социально-культурную сферу, предусмотренных на 2018 год представлена в таблице:

Наименование разделов	Утвержд. бюджетные назначения	Испол. за 9 мес. 2018г.	% испол	Испол. за 9 мес. 2017 г.	Отклонение	
						%
<b>0700</b> Образование, в том числе:	699 443,645	481 169,714	68,8	429 750,066	51 419,65	11,9
0701 Дошкольное образование	302 973,526	205 496,761	67,8	182 749,111	22 747,65	12,5
0702 Общее образование	292 606,846	205 991,033	70,4	185 593,881	20 397,15	11
0703 Дополнительное образование	82 033,536	52 594,774	64,1	46 245,999	1 526,39	13,7
0707 Молодежная политика	16 891,217	14 121,255	83,6	12 594,864	399,68	12,1
0709 Другие вопросы в области образования	4 938,520	2 965,890	60,1	2 566,210	3 785,69	15,6
<b>0800</b> Культура, кинематография	42 948,552	27 390,170	63,8	23 604,483	3 579,50	16
0801 Культура	39 956,472	25 327,247	63,4	21 747,743	3 579,50	16,5
0804 Другие вопросы в области культуры	2 992,080	2 062,923	69	1 856,740	206,18	11,1
<b>1000</b> Социальная политика	18 979,375	12 516,946	66	12 320,896	196,05	1,6
1001 Пенсионное обеспечение	2 700,80	2 025,556	75	1 931,817	93,74	4,9
1003 Социальное обеспечение населения	2 395,575	1 064,70	44,4	2 129,400	- 1 064,7	-50
1004 Охрана семьи и детства	13 553,0	9 250,0	68,3	7 964,449	1 285,55	16,1
1006 Другие вопросы в области социальной политики	330,0	176,691	53,5	295,230	-118,54	-40,2
<b>1100</b> Физическая культура и спорт	71 476,537	48 342,135	67,6	41 850,864	6 491,27	15,5
1102 Массовый спорт	67 009,527	45 271,956	67,6	38 975,623	6 296,33	16,2
1105 Другие вопросы в области физической культуры	4 467,010	3 070,179	68,7	2 875,241	194,94	6,8
Итого расходов	832 848,109	569 418,965	68,4	507 526,309	61 892,66	12,2

тыс. руб.

Непрограммные мероприятия за 9 месяцев текущего года исполнены в сумме 64 872,57 тыс. рублей. Доля непрограммных направлений в общем объеме расходов за отчетный период составила 8,2%. По отношению к аналогичному периоду 2017 года наблюдается снижение – на 6 602,12 тыс. рублей или на 9,2%.

По видам расходов бюджет городского округа за 9 месяцев 2018 года исполнен в следующих объемах:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, муниципальными органами, казенными учреждениями (**вид расходов 100**) составили в сумме 124 840,129 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 15,9% и по отношению к предыдущему году увеличились на 17%. Рост расходов обусловлен ростом заработной платы (проведена индексация);

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (**вид расходов 200**) направлено 52 465,697 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов бюджета городского округа по этому направлению составила 6,7%;

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению (**вид расходов 300**) направлено 14 512,395 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 1,9%;

- доля капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (**вид расходов 400**) в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 0,4% от уточненного плана или 3 074,192 тыс. рублей (строительство и обустройство остановочного пункта «Кирзаводская» - 94,250 тыс. рублей, строительство сетей электроснабжения путем технологического присоединения в жилмассивах в районе улиц: Пограничная, 25 лет Арсеньеву, Партизанская и жилмассиве «Дачный» - 2 879,942 тыс. рублей, разработка проекта на устройство водовода – 100,0 тыс. рублей);

Объем капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по отношению к 2017 году сократился на 67,7%;

- **вид расходов 600** «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - основная составляющая расходов бюджета городского округа - 71,8% или в сумме 562 729,565 тыс. рублей приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, из них: бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнение работ – 542 696,58 тыс. рублей, бюджетным учреждениям, в том числе на иные цели – 28 445,630 тыс. рублей; автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 19 856,292 тыс. рублей, в том числе на иные цели – 656,755 тыс. рублей; некоммерческим организациям на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат – 176,692 тыс. рублей;

- на обслуживание муниципального долга (**вид расходов 700**) направлено 5 579,281 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов бюджета городского округа

составила 0,7%;

- по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» расходы составили в сумме 20 353,182 тыс. рублей, из них: субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – 19 008,252 тыс. рублей, исполнение судебных актов – 591,797 тыс. рублей, уплата налогов, сборов и иных платежей – 753,132 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета городского округа составила 2,6%.

### Расходование средств резервного фонда

Решением о бюджете на 2018 год резервный фонд утвержден в сумме 450 тыс. рублей. В отчетном периоде средства резервного фонда не использовались.

### Муниципальные долговые обязательства

По состоянию на 01.01.2018 долговые обязательства Арсеньевского городского округа составили в сумме 91 666,669 тыс. рублей.

В отчетном периоде кредиты (заимствования) от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитных организаций не привлекались.

За 9 месяцев 2018 года на погашение муниципального долга направлено 30 579,270 тыс. рублей, в том числе:

- 24 999,993 тыс. рублей на погашение основного долга;
- 5 579,281 тыс. рублей на оплату процентов по кредитам.

По состоянию на 01.10.2018 объем муниципального долга составил 66 666,676 тыс. рублей.

### Муниципальные программы

Доля программных расходов в бюджете городского округа за 9 месяцев 2018 года составила 91,7% всех произведенных расходов за отчетный период или 718 681,874 тыс. рублей.

Информация об исполнении муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года приведена в таблице:

тыс. руб.

№ п./п.	Наименование программы	Принято решением о бюджете на 2018 год	Исполнено за 9 мес. 2018	% исполнения	Не исполненные назначения
1.	МП «Развитие образования АГО» на 2015-20220 годы, в том числе подпрограммы:	690 591,388	472 834,053	68,5	217 757,34
1.1.	"Развитие системы дошкольного образования Арсеньевского городского округа"	300 865,058	203 997,653	67,8	96 867,41
1.2.	"Развитие системы общего образования Арсеньевского городского округа"	289 653,978	203 556,892	70,3	86 097,09

1.3.	«Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Арсеньевского городского округа»	64 264,574	42700,460	66,4	21 564,11
1.4.	Отдельные мероприятия	35 807,778	22 579,047	63,1	13 228,73
<b>2</b>	МП "Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа" на 2015-2020 годы, в том числе подпрограммы:	50 476,055	21 218,682	42	29 257,37
2.1	"Повышение безопасности дорожного движения на территории Арсеньевского городского округа"	5 856,862	2 179,130	37,2	3 677,73
2.2	"Ремонт автомобильных дорог общего пользования Арсеньевского городского округа"	34 619,193	19 039,553	55	15 579,64
2.3	"Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Арсеньевского городского округа"	10 000,0	0	0	10 000,0
<b>3</b>	МП «Развитие культуры АГО» на 2014-2020 годы, в том числе:	87 412,933	57 536,511	65,8	29 876,42
3.1.	подпрограмма "Развитие информационно-библиотечного обслуживания населения Арсеньевского городского округа"	1 566,6	1 421,047	90,7	145,55
3.2.	Отдельные мероприятия	85 846,333	56 115,464	65,4	29 730,87
<b>4</b>	МП «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления АГО» на 2016-2020 годы»	30,0	0	0	30,0
<b>5</b>	МП «Развитие муниципальной службы в АГО на 2014-2020 годы»	75,0	75,0	100	-
<b>6</b>	МП «Развитие физической культуры, спорта в АГО» на 2015-2020 годы	83 664,528	57 304,993	68,5	26 359,54
6.1.	подпрограмма "Развитие массовой физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе"	1 038,0	799,368	77	238,63
6.2.	подпрограмма "Подготовка спортивного резерва в Арсеньевском городском округе"	0	0	0	0
6.3.	«Профилактика злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их прекурсорами	42,5	23,55	55,4	18,95
6.4.	Отдельные мероприятия	82 584,02	56 482,075	68,4	26 101,95
<b>7.</b>	МП «Доступная среда» на период 2013-2015 годы	1 070,278	893,707	83,5	176,57
<b>8.</b>	МП "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа" на 2015-2020 годы	64 178,585	5 731,664	8,9	58 446,92
8.1.	"Ремонт муниципального жилищного фонда" на 2015-2020 годы	2 541,921	1 787,022	70,3	754,90
8.2.	"Чистая вода" на территории Арсеньевского городского округа" на 2015-2020 годы	45 402,102	0	0	45 402,102
8.3.	"Обеспечение жильем молодых семей Арсеньевского городского округа" на 2015-2020 годы	2 395,575	1 064,7	44,4	1 330,88

8.4.	« Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой и проездами к земельным участкам на территории Арсеньевского городского округа» на 2015-2020 годы	13 838,986	2 879,942	20,8	10 959,04
9.	МП "Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского городского округа» на 2016-2020 годы	25,0	0	0	25,0
10.	МП "Экономическое развитие и инновационная экономика Арсеньевского городского округа" на 2015-2020 годы, в том числе подпрограммы:	42 957,784	24 459,514	56,9	18 498,27
10.1	"Развитие малого и среднего предпринимательства в Арсеньевском городском округе" на 2015-2020 годы	5 597,262	2 167,172	38,7	3 430,09
10.2	"Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении 2020 годы	18 196,1	8 368,319	46	9 827,78
10.3	"Долгосрочное финансовое планирование и организация бюджетного процесса, в Арсеньевском городском округе»	19 164,422	13 924,023	72,7	5 240,4
11	МП «Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе» на 2015-2020 годы	0	0	0	0
12.	МП "Благоустройство Арсеньевского городского округа" на 2015-2018 годы, в том числе подпрограммы:	36 095,334	20 022,073	55,5	16 073,26
12.1	"Содержание территории Арсеньевского городского округа"	24 261,548	14 466,654	59,6	9794,89
12.2	"Развитие системы ливневой канализации Арсеньевского городского округа"	4 562,347	1 845,141	40,4	2 717,21
12.3	"Подготовка территории Арсеньевского городского округа к праздничным мероприятиям"	2 445,945	376,133	15,4	2 069,81
12.4	"Содержание территории городских кладбищ"	3 000,0	2 229,086	74,3	770,91
12.5	«Озеленение города»	1 826,494	1 105,060	60,5	721,43
13.	МП "Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа" на 2015-2020 годы, в том числе:	16 068,6	7 403,541	46	8 665,06
13.1	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в АГО» на 2015-2020 годы	0	0	0	0
13.2	"Обслуживание уличного освещения Арсеньевского городского округа" на 2015-2017 годы	6 928,6	3 188,062	46	3 740,54
13.3	Отдельные мероприятия	9 140,0	4 215,480	46,1	4 924,52
14.	МП "Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Арсеньевского городского округа" на 2016-2018 годы	29 610,1	18 328,08	61,9	11 282,02
15.	МП "Информационное общество" на 2015-2020 годы	28 680,962	18 142,86	63,3	10 538,10

16.	МП "Безопасный город» на 2017-2020 годы, в том числе:	22 412,491	14 034,809	62,6	8 377,68
16.1.	"Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Арсеньевском городском округе"	705,28	507,525	72	197,86
16.2	"Пожарная безопасность"	5 554,085	3 379,355	60,8	2 174,73
16.3.	«Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма»	1 205,326	987,877	82	217,45
16.4	Отдельные мероприятия	14 947,8	9 160,053	61,3	5 787,75
17.	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в АГО на 2016-2020 годы	0	0	0	0
18.	МП «Формирование современной городской среды Арсеньевского городского округа» на 2018-2022 годы	27 935,221	696,387	2,5	27 238,83
	ИТОГО	1 181 284,259	718 681,874	60,8	462 602,39

Анализ исполнения программных расходов за отчетный период относительно предусмотренных бюджетных ассигнований показал, что по состоянию на 01.10.2018 по 2-м муниципальным программам: «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления АГО» на 2016-2020 годы, «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории АГО» на 2016-2020 годы - плановые назначения не исполнялись, по 2-м программам наблюдается низкое исполнение годовых бюджетных назначений: «Формирование современной городской среды Арсеньевского городского округа» на 2018-2022 годы - 2,5%, «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения АГО» на 2015-2020 годы – 8,9%.

Причинами неосвоения либо низкого исполнения в отчетный период муниципальных программ является планирование их реализации в 4 квартале текущего года.

По подпрограмме «Чистая вода» на территории АГО на 2015-2020 годы бюджетные ассигнования не освоены в связи с приостановкой работ по реконструкции водопроводных очистных сооружений на водохранилище реки Дачная (необходимость корректировки проектной и рабочей документации, сметного расчета с повторным прохождением государственной экспертизы проектно-сметной документации).

#### Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа представлен в Контрольно-счетную палату 23.10.2018, что соответствует п.2 ст. 34 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе.

2. Уточненные показатели бюджета городского округа на 2018 год составили:

- по доходам в сумме 1 236 737,173 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 698 968,229 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 537 768,943 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 1 277 274,530 тыс. рублей;

- размер дефицита – 47 578,312 тыс. рублей.

3. За 9 месяцев 2018 года бюджетные назначения исполнены:

- по доходам в сумме 794 590,350 тыс. рублей или 64,3% к уточненному годовому плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 477 189,759 тыс. рублей или 68,3% годовых бюджетных назначений, безвозмездные поступления – 317 400,591 тыс. рублей или 59% годовых назначений;

- по расходам в сумме 783 554,440 тыс. рублей или 61,4% уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 11 035,910 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 60%, доля безвозмездных поступлений составила 40%.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года бюджет городского округа исполнен по доходам со снижением на 0,9% , по расходам – с ростом на 5%.

4. Доля расходов на социально-культурную сферу составила 72,7% (за 9 месяцев 2017 года – 68), в том числе по разделам:

«Образование» - 61,4% (57,6%);

«Культура, кинематография» - 3,5% (3,2%);

«Социальная политика» - 1,6% (1,7%);

«Физическая культура и спорт» - 6,2% (5,6%);

На поддержку отраслей «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» направлено 3% (1,2%) и 4,37% (6,5%) соответственно.

Доля по остальным разделам в текущем году составила от 0,3 % («Средства массовой информации») до 17,8% («Общегосударственные вопросы»). По разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,2%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,7%.

5. Объем исполненных расходов по муниципальным программам составил 60,8% или 718 681,874 тыс. рублей всех произведенных расходов за 9 месяцев текущего года.

6. Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2018, в сравнении с 01.01.2018, снизился на 24 999,99 тыс. рублей и составил 66 666,676 тыс. рублей.

7. Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 5 579,281 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года сократились на 31,1% (2 516,72 тыс. рублей).

За отчетный период 2018 года в бюджет городского округа коммерческие кредиты не привлекались и средства на их погашение не направлялись.

Представленный отчет об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2018 года (ф. 0503117) соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и содержит достоверную информацию.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Арсеньевского городского округа

Н.П. Казаченко