

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «__» _____ 2019 № _____

«Утверждаю»
Председатель Контрольно-счетной
палаты _____ Н.Г.Косякина
«__» _____ 2019 года

ОТЧЕТ

Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска о результатах
экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы
Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2019 год,
распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 13.05.2019
№ 156 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения
бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: анализ исполнения бюджета
городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- бюджетная отчетность и информация об исполнении бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года, представленная Департаментом
финансов администрации города Южно-Сахалинска;

- отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за
1 квартал 2019 года, утвержденный постановлением администрации города Южно-
Сахалинска от 30.04.2019 № 1237.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 13.05.2019 по
27.05.2019.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

5.1. Провести сравнительный анализ показателей бюджетной отчетности об
исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года
с показателями отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-
Сахалинск» за 1 квартал 2019 года, утвержденного постановлением администрации города
Южно-Сахалинска от 30.04.2019 № 1237.

5.2. Провести анализ показателей отчета об исполнении бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года, утвержденного постановлением
администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2019 № 1237.

6. Проверяемый период: 1 квартал 2019 года.

7. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

7.1. В результате сравнительного анализа показателей исполнения доходной и
расходной частей бюджета городского округа, отраженных в отчете об исполнении
бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года,
утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2019
№ 1237, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского
округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года, представленной Департаментом
финансов администрации города Южно-Сахалинск, расхождений не установлено.

7.2. Бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 05.12.2018 № 1342/69вн-18-5.

В течение отчетного периода в указанное решение вносились изменения решениями Городской Думы от 30.01.2019 № 1381/72-19-5, от 27.02.2019 № 1400/73-19-5.

Решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 05.12.2018 № 1342/69вн-18-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа на 2019 год утвержден в сумме 31 137 995,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области в сумме 19 297 598,9 тыс. руб.

Уточненные назначения на 2019 год решением Городской Думы города Южно-Сахалинска решение Городской Думы города Южно-Сахалинска от 05.12.2018 № 1342/69вн-18-5 (ред. от 27.02.2019) «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также уточненной сводной бюджетной росписью составили в сумме 31 463 745,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области, в сумме 19 623 348,9 тыс. руб.

Абсолютное отклонение уточненных показателей по доходной части бюджета к первоначально утвержденным назначениям, в сторону увеличения составило 325 750,0 тыс. руб., за счет увеличения средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

За отчетный период в бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» поступило доходов по всем источникам в сумме 5 196 832,2 тыс. руб., что на 1 830 242,6 тыс. руб. выше поступлений аналогичного периода 2018 года (исполнение по доходам за 1 квартал 2018 года составило 3 366 589,6 тыс. руб.). Увеличение поступлений доходов за отчетный период по сравнению с доходами аналогичного периода 2018 года связано с увеличением безвозмездных поступлений, а также собственных доходов (Таблица № 1).

Структура доходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2018 - 2019 годов характеризуется следующими показателями:

Таблица № 1 (тыс. руб.).

показатели	на 01.04.2018		на 01.04.2019	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые и неналоговые доходы	2 128 999,4	63,2	2 879 070,2	55,4
Безвозмездные поступления	1 237 590,3	36,8	2 317 762,0	44,6
Итого	3 366 589,6	100	5 196 832,2	100

Общий объем налоговых и неналоговых доходов городского округа за 1 квартал 2019 года к соответствующему периоду 2018 года увеличился на 750 070,8 тыс. руб. и составил 2 879 070,2 тыс. руб.

Как видно из данных таблицы, доля налоговых и неналоговых доходов городского округа снизилась с 63,2 % по состоянию на 01.04.2018 до 55,4 % по состоянию на 01.04.2019, при одновременном увеличении доли безвозмездных поступлений за указанный период с 36,8 % до 44,6 %.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 24,3% от годовых плановых бюджетных назначений в сумме 11 840 397,0 тыс. руб. (таблица № 2).

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2019 года составили 2 317 762,0 тыс. руб., что составляет 11,8 % к годовому плану 19 623 348,9 тыс. руб., что на 1 080 171,7 тыс. руб. выше исполнений аналогичного периода прошлого года (исполнение по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2018 года составило 1 237 590,3 тыс. руб.), из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации составили 2 371 863,4 тыс. руб., доходы от возврата целевых субсидий, и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет - в сумме 266,3 тыс. руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет произведен на сумму 54 367,7 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Уточненный план на 2019 год	Исполнено на 01.04.2019	% исполнения	уд вес
1	2	3	4	
Налоговые и неналоговые доходы	11 840 397,0	2 879 070,4	24,3	55,4
Налоги на прибыль, доходы	5 792 818,0	1 691 813,5	29,2	32,6
Налог на доходы физических лиц	5 792 818,0	1 691 813,5	29,2	32,6
Акцизы на топливо	26 731,0	7 656,2	28,6	0,1
Налоги на совокупный доход	3 844 214,0	707 609,0	18,4	13,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 274 930,0	514 298,3	22,6	9,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	345 015,0	72 049,6	20,9	1,4
Единый сельскохозяйственный налог	1 196 636,0	107 481,3	9,0	2,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	27 633,0	13 779,8	49,9	0,3
Налоги на имущество	1 443 490,0	226 368,0	15,7	4,4
Налог на имущество физических лиц	118 000,0	8 997,6	7,6	0,2
Налог на имущество организаций	630 155,0	97 329,0	15,4	1,9
Транспортный налог	441 582,0	76 787,0	17,4	1,5
Земельный налог	253 753,0	43 254,4	17,0	0,8
Государственная пошлина	57 000,0	9 212,4	16,2	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам (налог на прибыль, налог с продаж, сбор на нужды образовательных учреждений, налог на рекламу, целевой сбор на содержание милиции, прочие местные налоги)	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	447 225,0	105 755,1	23,6	2,0
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов	2 000,0	0,0	0,0	0,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	47,2	0,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	401 475,0	94 730,8	23,6	1,8

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	846,0	0,0	0,0	0,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	42 904,0	10 977,1	25,6	0,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 038,0	6 093,3	67,4	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	539,0	71 706,4	13303,6	1,4
Прочие доходы от оказания платных услуг	539,0	36,3	6,7	0,0
Доходы от компенсации затрат государства	0,0	71 670,1	0,0	1,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 490,0	18 205,2	80,9	0,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	182 200,0	30 028,3	16,5	0,6
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)	14 652,0	4 623,0	31,6	0,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	19 623 348,9	2 317 762,0	11,8	44,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	19 623 348,9	2 371 863,4	12,1	45,6
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	10 050 631,4	747 491,9	7,4	14,4
Субвенции бюджетам системы РФ	717 434,9	137 480,3	19,2	2,6
Иные межбюджетные трансферты	8 855 282,6	1 486 891,2	16,8	28,6
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	266,3	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа	0,0	-54 367,7	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	31 463 745,9	5 196 832,2	16,5	100,0

Как показывает анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года приведенный в таблице № 2, в общем объеме поступлений в отчетном периоде наибольший удельный вес составляют следующие платежи:

- налог на доходы физических лиц – 1 691 813,5тыс. руб. или 32,6%;
- налоги на совокупный доход – 707 609,0тыс. руб. или 13,6 %;
- налоги на имущество – 226 368,0 тыс. руб. или 4,4 %;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 105 755,1 тыс. руб. или 2,0 %.

Первоначально решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 05.12.2018 № 1342/69вн-18-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» общий объем расходов бюджета городского округа на 2019 год утвержден в сумме 32 322 035,6 тыс. руб.

Уточненные бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период 2019 года решением Городской Думы, а также сводной бюджетной росписью составили сумму

33 435 862,5 тыс. руб.

Увеличение уточненных показателей по расходной части бюджета составило 1 113 826,9 тыс. руб. Данное изменения произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, за счет остатков средств местного бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2019.

Расходная часть бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнена за 1 квартал 2019 года в сумме 4 527 633,3 тыс. руб., что составляет 13,5 % от уточненного годового плана по расходам в сумме 33 435 862,5 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств целевых субвенций и субсидий из областного бюджета исполнение по расходам составило 2 222 044,1 тыс. руб., что составляет 11,2 % от годовых уточненных назначений;

- за счет средств городского округа исполнение составило 2 305 589,2 тыс. руб., что составляет 16,9 % от годовых назначений.

Анализ расходов бюджета городского округа по разделам функциональной классификации показал, что за 1 квартал 2019 года наиболее низкий процент освоения бюджетных назначений, предусмотренных на 2019 год сложился по разделам: 1202 «Средства массовой информации» - 10,8 %, 0600 «Охрана окружающей среды» - 1,1 % от уточнённых бюджетных назначений, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,3 % от уточнённых бюджетных назначений.

Вместе с тем, наибольший удельный вес от общего объема расходов составляют расходы по разделам 0700 «Образование» - 41,7 %, 0400 «Национальная экономика» - 17,0 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,1 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Уточненный годовой план	Фактическое исполнение	% к годовому плану	уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	2 372 982,8	350 573,4	14,8	7,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	226 966,7	27 044,8	11,9	0,6
0400	Национальная экономика	6 234 733,2	771 346,2	12,4	17,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	7 877 745,1	729 096,6	9,3	16,1
0600	Охрана окружающей среды	1 833,0	20,8	1,1	0,0
0700	Образование	11 821 450,5	1 886 563,4	16,0	41,7
0800	Культура, кинематография	1 556 891,0	186 410,4	12,0	4,1
1000	Социальная политика	2 870 656,1	494 257,2	17,2	10,9
1100	Физическая культура и спорт	361 889,3	73 918,7	20,4	1,6
1200	Средства массовой информации	75 714,8	8 156,6	10,8	0,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	35 000,0	245,2	0,7	0,0
	Всего	33 435 862,5	4 527 633,3	13,5	100,0

За счет средств городского округа исполнение по расходам составило 4 527 633,3 тыс. руб., что составляет 13,5 % от годовых уточненных назначений в объеме 33 435 862,5 тыс. руб. Доля финансирования на бюджетную сферу составляет 3 027 169,7 тыс. руб. или 66,9 %, доля расходов производственной сферы составила 1 500 463,6 тыс. руб. или 33,1 %.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений социальной сферы, на оказание муниципальных услуг направлены в виде предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям в объеме 1 816 354,5 тыс. руб., что составляет 16,9 % при уточненном годовом плане в объеме 10 779 782,4 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений городского округа за 1 квартал 2019 года направлено 1 486 171,0 тыс. руб. или 32,8 % от произведенного объема расходов, в том числе: за счет средств городского округа – 692 060, тыс. руб.; за счет средств финансовой помощи из областного бюджета – 794 111,0 тыс. руб.

Подробная информация исполнения расходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года содержится в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города за 1 квартал 2019 года направлен Департаментом финансов администрации города в адрес Городской Думы города Южно-Сахалинска в составе представленной отчетности и информации об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года.

Решением о бюджете на 2019 год общий размер резервного фонда администрации города на 2019 год утвержден в сумме 504 432,5 тыс. руб. В течение 1 квартала 2019 года из резервного фонда выделены бюджетные ассигнования главным администраторам бюджетных средств в сумме 129 877,5 тыс. руб., что составляет 25,7 % от общего размера резервного фонда администрации города утвержденного на год, таким образом, остаток резервного фонда на конец отчетного периода подразделу 0111 «Резервные фонды» составляет 374 555,0 тыс. руб.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда администрации города Южно-Сахалинск фактическое финансирование составило 9 786,5 тыс. руб., что составляет 7,5 % от объема выделенных бюджетных ассигнований главным распорядителям бюджетных средств.

Выделение средств резервного фонда администрации города Южно-Сахалинска за отчетный период произведено в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации города Южно-Сахалинска, утвержденным от 13.07.2015 № 1718-па.

На реализацию мероприятий 27 муниципальных Программ направлено 4 098 307,6 тыс. руб., что составляет 13,3 % годовых назначений в сумме 30 707 203,9 тыс. руб.

В целом бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года исполнен с профицитом в сумме 669 198,9 тыс. руб. при планируемом годовом показателе дефицита в объеме 1 765 226,1 тыс. руб.

Исполнение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года составляет 552 314,3 тыс. руб. или 10,6 % от плановых назначений 5 206 213,7 тыс. руб., что выше на 58 711,4 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (исполнение за 1 квартал 2018 года составило 493 602,9 тыс. руб. – 8,8 % от годовых плановых назначений 2018 года – 3 482 410,9 тыс. руб.) (таблица № 4).

Использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Расходы дорожного фонда	Плановый объем по состоянию на 01.04.2019	Фактически направлено по состоянию на 01.04.2019	% исполнения
Развитие дорожной инфраструктуры	1 196 843,4	12 432,0	1,0
Содержание и ремонт улично-дорожной сети, автомобильных дорог, элементов их обустройства, защитных и искусственных сооружений	1 482 671,2	466 451,5	31,5

Строительство, содержание, ремонт и модернизация объектов светофорного регулирования	30 241,7	3 407,5	11,3
Обустройство улично-дорожной сети дорожными знаками	41 709,4	7 500,0	18,0
Обустройство опасных участков дорог преимущественно у дошкольных детских учреждений искусственными неровностями	3 231,0	0,0	0,0
Приоритетный проект «Формирование современной городской среды»	220 943,7	220,0	0,1
Федеральный проект «Формирование комфортной среды»	297 064,4	0,0	0,0
Нанесение линий дорожной разметки, в том числе повышенной светоотражающей способности	19 449,8	0,0	0,0
Федеральный проект «Дорожная сеть»	1 198 000,0	1 690,0	0,1
Содержание и ремонт объектов благоустройства	374171,5	1 449,1	0,4
Приобретение специализированной техники	77 975,9	27 974,6	35,9
Обеспечение (строительство, реконструкция) земельных участков инженерной и транспортной инфраструктурой	263 911,7	31 189,7	11,8
итого	5 206 213,7	552 314,4	10,6

Программа муниципальных внутренних заимствований по состоянию на 01.04.2019, в части плана по погашению бюджетного кредита исполнена в сумме 180 677,2 тыс. руб., или на 12 % от годовых назначений в объеме 1 500 000,0 тыс. руб. Привлечение бюджетных кредитов при плане на 2019 год в сумме 2 384 039,7 тыс. руб., не осуществлялось (таблица № 5).

Привлечение средств кредитных организациях и бюджетных кредитов при плане на 2019 год в сумме 2 300 000,0 руб., в отчетном периоде не осуществлялось.

Муниципальные заимствования городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года

Таблица № 5 (тыс. руб.)

№	Наименование	Остаток на начало года	Привлечено	Погашено	Остаток на 01.04.2019	Уплачено % за пользование (за отчетный период, руб.)
1	бюджетные кредиты, предоставленные Министерством финансов Сахалинской области	1 999 976,2	0	180 677,2	1 819 299,0	245,2
	кредиты, предоставленные кредитными организациями	0	0	0	0	0
	Итого	1 999 976,2	0	180 677,2	1 819 299,0	245,2

8. Выводы: В целом за отчетный период бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнен по доходной части в размере 16,5 % годовых плановых назначений, по расходной части – 13,5 % годовых плановых назначений.

В результате сравнительного анализа показателей исполнения доходной и расходной частей бюджета городского округа, отраженных в отчете об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2019 № 1237, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2019 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинск, расхождений не установлено.