

Приложение  
к решению Городской Думы  
города Южно-Сахалинска  
от 29.01.2020 № 127/7-20-6

«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 9 месяцев 2019 года»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2019 год, распоряжение исполняющего обязанности председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 07.11.2019 № 424 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- бюджетная отчетность и информация об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года, представленная Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинска;

- отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года, утвержденный постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 01.11.2019 № 3452.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 07.11.2019 по 27.11.2019.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

5.1. Провести сравнительный анализ показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года с показателями отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 01.11.2019 № 3452.

5.2. Провести анализ показателей отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 01.11.2019 № 3452.

6. Проверяемый период: за 9 месяцев 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 9 месяцев 2019 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 01.11.2019 № 3452, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинска, расхождений не установлено.

7.2. Бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден 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, от 10.04.2019 № 1419/76-19-5, от 24.04.2019 № 1447/78-19-5, от 04.06.2019 № 1492/80вн-19-5, от 24.07.2019 № 1543/84-19-5, от 28.08.2019 № 1574/85-19-5.

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, утвержденные решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 05.12.2018 № 1342/69вн-18-5 (ред. от 28.08.2019) «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 33 436 406,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области, в сумме 20 367 425,6 тыс. руб.

Абсолютное отклонение уточненных показателей по доходной части бюджета к первоначально утвержденным назначениям в сторону увеличения составило 2 298 411,0 тыс. руб. за счет увеличения средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 069 826,7 тыс. руб., за счет собственных доходов в сумме 1 228 584,3 тыс. руб.

За отчетный период в бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» поступило доходов по всем источникам в сумме 20 326 068,6 тыс. руб., что на 5 861 088,7 тыс. руб. выше поступлений за аналогичный период 2018 года (исполнение по доходам за 9 месяцев 2018 года составило 14 464 979,9 тыс. руб.). Увеличение поступлений доходов за отчетный период по сравнению с доходами за аналогичный период 2018 года связано с увеличением безвозмездных поступлений, а также собственных доходов (Таблица № 1).

Структура исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2018-2019 годов характеризуется следующими показателями:

Таблица № 1 (тыс. руб.).

показатели	на 01.10.2018		на 01.10.2019	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые и неналоговые доходы	8 449 704,3	58,4	9 583 625,0	47,2
Безвозмездные поступления	6 015 275,5	41,6	10 742 413,6	52,8
Итого	14 464 979,8	100	20 326 038,6	100

Общий объем налоговых и неналоговых доходов городского округа за 9 месяцев 2019 года к соответствующему периоду 2018 года увеличился на 1 133 921,7 тыс. руб. и составил 9 583 625,0 тыс. руб.

Как видно из данных таблицы, доля налоговых и неналоговых доходов городского округа снизилась с 58,4 % по состоянию на 01.10.2018 до 47,2 % по состоянию на 01.10.2019, при одновременном увеличении доли безвозмездных поступлений за указанный период с 41,6 % до 52,8 %.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 73,3 % от годовых плановых бюджетных назначений в сумме 13 068 981,3 тыс. руб. (Таблица № 2).

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2019 года составили 10 742 413,6 тыс. руб., что составляет 52,8 % к годовому плану – 20 367 425,6 тыс. руб., что на 4 727 138,1 тыс. руб. выше исполнений аналогичного периода прошлого года (исполнение по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2018 года составило 6 015 275,5 тыс. руб.);

из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 10 817 131,3 тыс. руб., доходы от возврата целевых субсидий и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет - в сумме 424,8 тыс. руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет произведен на сумму 75 336,6 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа  
«Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Уточненный план на 2019 год	Исполнено на 01.10.2019	% исполнения	уд вес
1	2	3	4	
Налоговые и неналоговые доходы	13 068 981,3	9 583 625,0	73,3	47,1
Налоги на прибыль, доходы	6 779 113,0	4 879 130,3	72,0	24,0
Налог на доходы физических лиц	6 779 113,0	4 879 130,3	72,0	24,0
Акцизы на топливо	31 816,0	23 500,6	73,9	0,1
Налоги на совокупный доход	3 911 952,0	3 220 062,8	82,3	15,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 381 073,0	1 828 464,6	76,8	9,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	300 763,0	218 957,0	72,8	1,1
Единый сельскохозяйственный налог	1 196 636,0	1 150 484,7	96,1	5,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	33 480,0	22 156,5	66,2	0,1
Налоги на имущество	1 443 490,0	807 387,5	55,9	4,0
Налог на имущество физических лиц	118 000,0	34 295,2	29,1	0,2
Налог на имущество организаций	630 155,0	378 646,1	60,1	1,9
Транспортный налог	441 582,0	224 075,5	50,7	1,1
Земельный налог	253 753,0	170 370,7	67,1	0,8
Государственная пошлина	45 927,0	19 655,6	42,8	0,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	447 037,0	327 387,6	73,2	1,6
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов	4 203,0	4 202,7	100,0	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	288 903,7	72,0	1,4
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	528,0	528,3	100,1	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)	40 831,0	33 752,9	82,7	0,2

Платежи при пользовании природными ресурсами	9 038,0	6 456,6	71,4	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	179 500,3	133 342,8	74,3	0,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	61 498,0	64 179,6	104,4	0,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	144 958,0	88 373,4	61,0	0,4
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)	14 652,0	14 148,2	96,6	0,1
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>20 367 425,6</b>	<b>10 742 413,6</b>	<b>52,7</b>	<b>52,9</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	20 367 425,6	10 817 131,2	53,1	53,2
Дотации бюджетам бюджетной системы	148 084,1	148 084,1	100,0	0,7
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	10 969 071,8	4 453 476,4	40,6	21,9
Субвенции бюджетам системы РФ	696 704,2	422 751,6	60,7	2,1
Иные межбюджетные трансферты	8 553 565,5	5 792 819,1	67,7	28,5
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	618,9	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа	0,0	-75 336,5	0,0	-0,4
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>33 436 406,9</b>	<b>20 326 038,6</b>	<b>60,8</b>	<b>100,0</b>

Как показывает анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года, приведенный в Таблице № 2, в общем объеме поступлений в отчетном периоде наибольший удельный вес составляют следующие платежи:

- налог на доходы физических лиц – 4 879 130,3 тыс. руб. или 24,0%;
- налоги на совокупный доход – 3 220 062,8 тыс. руб. или 15,8%;
- налоги на имущество – 807 387 5 тыс. руб. или 4,0%;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 327 387,6 тыс. руб. или 1,6%.

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, утвержденные решением Городской Думы, а также сводной бюджетной росписью, составили 34 611 165,0 тыс. руб.

Увеличение уточненных показателей по расходной части бюджета составило 2 289 129,4 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнена за 9 месяцев 2019 года в сумме 19 058 695,0 тыс. руб., что составляет 55,1 % от уточненного годового плана по расходам в сумме 34 611 165,0 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств целевых субвенций и субсидий из областного бюджета исполнение по расходам составило 10 201 893,7 тыс. руб., что составляет 52,4 % от годовых уточненных назначений в сумме 19 455 853,9 тыс. руб.;

- за счет средств городского округа исполнение составило 8 856 801,3 тыс. руб., что составляет 58,4 % от годовых назначений в сумме 15 155 311,1 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета городского округа по разделам функциональной классификации показал, что за 9 месяцев 2019 года наиболее низкий процент освоения бюджетных назначений, предусмотренных на 2019 год, сложился по разделам: 0600 «Охрана окружающей среды» – 5,2 % от уточненных бюджетных назначений, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 41,6 % от уточненных бюджетных назначений.

Вместе с тем, наибольший удельный вес от общего объема расходов составляют расходы по разделам 0700 «Образование» – 40,5 %; 0400 «Национальная экономика» – 20,0 %; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 17,6 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа  
«Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Уточненный годовой план	Фактическое исполнение	% к годовому плану	уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	2 258 432,8	1 465 972,6	64,9	7,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	229 963,3	131 777,5	57,3	0,7
0400	Национальная экономика	7 040 470,8	3 803 307,4	54,0	20,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 062 195,0	3 357 273,8	41,6	17,6
0600	Охрана окружающей среды	6 059,5	317,8	5,2	0,0
0700	Образование	11 813 108,5	7 713 371,4	65,3	40,5
0800	Культура, кинематография	1 644 706,8	952 399,9	57,9	5,0
1000	Социальная политика	3 044 068,8	1 317 853,8	43,3	6,9
1100	Физическая культура и спорт	400 961,6	264 174,6	65,9	1,4
1200	Средства массовой информации	76 197,9	52 001,0	68,2	0,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	35 000,0	245,2	0,7	0,0
	Всего	34 611 165,0	19 058 695,0	55,1	100,0

Исполнение по расходам составило 19 058 695,0 тыс. руб., что составляет 55,1 % от годовых уточненных назначений. Доля финансирования на бюджетную сферу составляет 11 897 796,0 тыс. руб. или 62,4 %, доля расходов производственной сферы составила 7 160 899,0 тыс. руб. или 37,6 %.

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 6 886 980,8 тыс. руб., что составляет 65,2 % при уточненном годовом плане в объеме 10 561 827,5 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений городского округа за 9 месяцев 2019 года направлено 5 673 428 тыс. руб. или 29,8 % от произведенного объема расходов, в том числе: за счет средств городского округа – 2 603 482,0 тыс. руб.; за счет средств финансовой помощи из областного бюджета – 3 069 946,0 тыс. руб.

Подробная информация исполнения расходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года содержится в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города за 9 месяцев 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 9 месяцев 2019 года.

Решением о бюджете на 2019 год общий размер резервного фонда администрации города на 2019 год утвержден в сумме 719 432,5 тыс. руб. В течение 9 месяцев 2019 года

из резервного фонда выделены бюджетные ассигнования главным администраторам бюджетных средств в сумме 629 485,9 тыс. руб., что составляет 87,5 % от общего размера резервного фонда администрации города, утвержденного на год. Таким образом, остаток резервного фонда на конец отчетного периода по подразделу 0111 «Резервные фонды» составляет 89 946,7 тыс. руб.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда администрации города Южно-Сахалинск фактическое финансирование составило 244 167,8 тыс. руб., что составляет 38,8 % 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 постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 13.07.2015 № 1718-па.

На реализацию мероприятий 27 муниципальных Программ направлено 17 360 650,2 тыс. руб., что составляет 54,2 % от годовых назначений в сумме 32 040 783,6 тыс. руб.

В целом бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитом в сумме 1 267 343,6 тыс. руб. при планируемом годовом показателе дефицита в объеме 1 888 672,2 тыс. руб.

Исполнение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года составляет 3 040 043,5 тыс. руб. или 53,6 % от плановых назначений в сумме 5 674 984,0 тыс. руб., что выше на 989 771,3 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 2 050 272,2 тыс. руб. – 48,5 % от годовых плановых назначений 2018 года – 4 227 593,5 тыс. руб.) (Таблица № 4).

Использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Расходы дорожного фонда	Плановый объем по состоянию на 01.10.2019	Фактически направлено по состоянию на 01.10.2019	% исполнения
Развитие дорожной инфраструктуры	961418,4	439997,2	45,8
Содержание и ремонт улично-дорожной сети, автомобильных дорог, элементов их обустройства, защитных и искусственных сооружений	1746341,4	1332346,7	76,3
Строительство, содержание, ремонт и модернизация объектов светофорного регулирования	33842,6	22755,3	67,2
Обустройство улично-дорожной сети дорожными знаками	42909,4	27644,5	64,4
Обустройство опасных участков дорог преимущественно у дошкольных детских учреждений искусственными неровностями	3231,0	1685,4	52,2
Приоритетный проект «Формирование современной городской среды»	422943,7	17350,7	4,1
Федеральный проект «Формирование комфортной среды»	1577265,1	809785,6	51,3
Нанесение линий дорожной разметки, в том числе повышенной светоотражающей способности	41449,8	30954,5	74,7
Федеральный проект «Дорожная сеть»	296511,4	76998,1	26,0
Содержание и ремонт объектов благоустройства	251344,2	93854,4	37,3
Приобретение специализированной техники	76546,2	58318,5	76,2
Обеспечение (строительство, реконструкция) земельных участков инженерной и транспортной инфраструктурой	221180,8	128352,6	58,0

<b>Итого</b>	5674984,0	3040043,5	53,6
--------------	-----------	-----------	------

Программа муниципальных внутренних заимствований по состоянию на 01.10.2019 в части плана по погашению бюджетного кредита исполнена в сумме 581 458,8 тыс. руб. или на 38,8 % от годовых назначений в объеме 1 500 000,0 тыс. руб. Привлечение бюджетных кредитов при плане на 2019 год в сумме 2 506 840,0 тыс. руб. не осуществлялось (Таблица № 5).

Привлечение средств кредитных организаций при плане на 2019 год в сумме 2 300 000,0 тыс. руб. в отчетном периоде не осуществлялось.

**Муниципальные заимствования городского округа  
«Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года**

Таблица № 5 (тыс. руб.)

№	Наименование	Остаток на начало года	Привлечено	Погашено	Остаток на 01.10.2019	Уплачено % за пользование (за отчетный период, руб.)
1	Бюджетные кредиты, предоставленные Министерством финансов Сахалинской области	1 999 976,2	0	581 458,8	1 418 517,3	245,2
	Кредиты, предоставленные кредитными организациями	0	0	0	0	0
	<b>Итого</b>	<b>1 999 976,2</b>	<b>0</b>	<b>581 458,8</b>	<b>1 418 517,3</b>	<b>245,2</b>

8. Выводы: в целом за отчетный период бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнен по доходной части в размере 60,8 % годовых плановых назначений, по расходной части – 55,1 % 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 9 месяцев 2019 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 01.11.2019 № 3452, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2019 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинск, расхождений не установлено.

Аудитор КСП

В.О. Гульдина