

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «29» июля 2020 № 287/14-20-6

«Утверждаю»
Председатель Контрольно-счетной
палаты _____ Н.Г.Косякина
«____» _____ 2020 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-й квартал 2020 года»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2020 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 12.05.2020 № 215 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- бюджетная отчетность и информация об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года, представленная Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинска;

- отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года, утвержденный постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2020 № 1297.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12.05.2020 по 26.05.2020.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

5.1. Провести сравнительный анализ показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года с показателями отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2020 № 1297.

5.2. Провести анализ показателей отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2020 № 1297.

6. Проверяемый период: 1-й квартал 2020 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-й квартал 2020 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2020 № 1297, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинска, расхождений не установлено.

7.2. Бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержден решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 04.12.2019 № 78/4вн-19-6 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете).

В течение отчетного периода в указанное решение вносились изменения решением Городской Думы от 25.03.2020 № 162/9-20-6.

Решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 04.12.2019 № 78/4вн-19-6 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа на 2020 год утвержден в сумме 28 464 003,3 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области в сумме 15 880 251,7 тыс. руб.

Уточненные назначения на 2020 год, утвержденные Решением о бюджете, а также уточненной сводной бюджетной росписью, составили 30 649 227,6 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области, в сумме 18 044 517,2 тыс. руб.

Абсолютное отклонение уточненных показателей по доходной части бюджета к первоначально утвержденным назначениям в сторону увеличения составило 2 185 224,3 тыс. руб. за счет увеличения средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 2 164 265,5 тыс. руб., за счет собственных доходов – в сумме 20 958,8 тыс. руб.

За отчетный период в бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» поступило доходов по всем источникам в сумме 6 069 135,6 тыс. руб., что на 872 303,4 тыс. руб. выше поступлений за аналогичный период 2019 года (исполнение по доходам за 1-й квартал 2019 года составило 5 196 832,2 тыс. руб.). Увеличение поступлений доходов за отчетный период по сравнению с доходами за аналогичный период 2019 года связано с увеличением безвозмездных поступлений, а также собственных доходов. (Таблица № 1)

Структура доходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2019-2020 годов характеризуется следующими показателями:

Таблица № 1 (тыс. руб.).

показатели	на 01.04.2019		на 01.04.2020	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые и неналоговые доходы	2 879 070,2	55,4	3 246 944,5	53,5
Безвозмездные поступления	2 317 762,0	44,6	2 822 191,1	46,5
Итого	5 196 832,2	100	6 069 135,6	100

Общий объем налоговых и неналоговых доходов городского округа за 1-й квартал 2020 года к соответствующему периоду 2019 года увеличился на 367 874,3 тыс. руб. и составил 3 246 944,5 тыс. руб.

Как видно из данных таблицы, доля налоговых и неналоговых доходов городского округа снизилась с 55,4 % по состоянию на 01.04.2019 до 53,5 % по состоянию на 01.04.2020, при одновременном увеличении доли безвозмездных поступлений за указанный период с 44,6 % до 46,5 %.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 25,8 % от годовых плановых бюджетных назначений в сумме 12 604 710,1 тыс. руб. (Таблица № 2)

Безвозмездные поступления за 1-й квартал 2020 года составили 2 822 191,1 тыс. руб., что составляет 15,6 % к годовому плану – 18 044 517,2 тыс. руб., что на 504 429,1 тыс. руб. выше исполнений аналогичного периода прошлого года (исполнение по безвозмездным поступлениям за 1-й квартал 2019 года составило 2 317 762,0 тыс. руб.); из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Федерации составили 2 857 161,2 тыс. руб., доходы от возврата целевых субсидий и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет – в сумме 50,0 тыс. руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет произведен на сумму 35 581,5 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Уточненный план на 2020 год	Исполнено на 01.4.2020	% исполнения	уд вес
1	2	3	4	
Налоговые и неналоговые доходы	12 604 710,1	3 246 944,5	25,8	53,5
Налоги на прибыль, доходы	6 451 189,8	1 689 351,8	26,2	27,8
Налог на доходы физических лиц	6 451 189,8	1 689 351,8	26,2	27,8
Акцизы на топливо	31 816,0	7 419,1	23,3	0,1
Налоги на совокупный доход	4 243 043,0	1 158 432,2	27,3	19,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 448 903,0	600 653,7	24,5	9,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	298 705,0	73 935,7	24,8	1,2
Единый сельскохозяйственный налог	1 455 780,0	468 705,2	32,2	7,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	39 655,0	15 137,6	38,2	0,3
Налоги на имущество	1 258 203,0	236 640,3	18,8	3,9
Налог на имущество физических лиц	116 494,0	9 807,8	8,4	0,2
Налог на имущество организаций	502 795,0	91 544,7	18,2	1,5
Транспортный налог	372 369,0	78 520,1	21,1	1,3
Земельный налог	266 545,0	56 767,6	21,3	0,9
Государственная пошлина	42 000,0	9 187,8	21,9	0,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	464 209,0	72 670,5	15,7	1,2
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов	2 500,0	0,0	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)	416 731,0	62 380,4	15,0	1,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	999,0	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)	43 979,0	10 071,3	22,9	0,2

Платежи при пользовании природными ресурсами	7 912,0	636,8	8,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	348,0	20 559,3	5907,8	0,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	42 747,6	12 965,6	30,3	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	46 200,0	32 804,2	71,0	0,5
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	17 042,0	6 276,9	36,8	0,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	18 044 517,2	2 822 191,1	15,6	46,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	18 044 517,2	2 857 161,2	15,8	47,1
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	10 764 647,0	1 427 564,0	13,3	23,5
Субвенции бюджетам системы РФ	926 408,4	163 709,0	17,7	2,7
Иные межбюджетные трансферты	6 353 461,8	1 266 494,2	19,9	20,9
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	50,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа	0,0	- 35 581,5	0,0	-0,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	30 649 227,6	6 069 135,6	19,8	100,0

Как показывает анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года, приведенный в Таблице № 2, в общем объеме поступлений в отчетном периоде наибольший удельный вес составляют следующие платежи:

- налог на доходы физических лиц – 1 689 351,8 тыс. руб. или 27,8 %;
- налоги на совокупный доход – 1 158 432,2 тыс. руб. или 19,1 %;
- налоги на имущество – 236 640,3 тыс. руб. или 3,9 %;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 72 670,5 тыс. руб. или 1,2 %.

Первоначально решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 04.12.2019 № 78/4вн-19-6 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» общий объем расходов бюджета городского округа на 2020 год утвержден в сумме 29 722 378,5 тыс. руб.

Уточненные бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период 2020 года, утвержденные решением Городской Думы, а также сводной бюджетной росписью составили 32 344 573,2 тыс. руб.

Увеличение уточненных показателей по расходной части бюджета составило 2 622 194,7 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнена за 1-й квартал 2020 года в сумме 5 360 530,8 тыс. руб., что составляет 16,6 % от уточненного годового плана по расходам в сумме 32 344 573,2 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств целевых субвенций и субсидий из областного бюджета исполнение по расходам составило 2 760 182,3 тыс. руб., что составляет 15,0 % от годовых уточненных назначений в сумме 18 344 956,2 тыс. руб.;

- за счет средств городского округа исполнение составило 2 600 348,5 тыс. руб., что составляет 18,5 % от годовых назначений в сумме 13 999 617,0 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета городского округа по разделам функциональной классификации показал, что за 1-й квартал 2020 года наиболее низкий процент освоения бюджетных назначений, предусмотренных на 2020 год, сложился по разделам: 0600 «Охрана окружающей среды» – 8,6 % от уточненных бюджетных назначений, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 12,7 % от уточненных бюджетных назначений, 1200 «Средства массовой информации» – 13,6 % от уточненных бюджетных назначений.

Вместе с тем, наибольший удельный вес от общего объема расходов составляют расходы по разделам 0700 «Образование» – 37,6 %; 0400 «Национальная экономика» – 20,1 %; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 15,7 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Уточненный годовой план	Фактическое исполнение	% к годовому плану	уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	2 570 376,0	416 901,1	16,2	7,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	235 301,1	32 975,3	14,0	0,6
0400	Национальная экономика	7 280 918,7	1 077 599,2	14,8	20,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	6 664 868,2	843 701,6	12,7	15,7
0600	Охрана окружающей среды	15 412,8	1 327,2	8,6	0,0
0700	Образование	11 739 453,7	2 017 307,0	17,2	37,6
0800	Культура, кинематография	1 364 983,3	210 028,2	15,4	3,9
1000	Социальная политика	1 893 684,1	660 961,4	34,9	12,3
1100	Физическая культура и спорт	463 812,9	88 553,8	19,1	1,7
1200	Средства массовой информации	80 762,4	10 964,7	13,6	0,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	35 000,0	211,3	0,6	0,0
	Всего	32 344 573,2	5 360 530,8	16,6	100,0

Исполнение по расходам составило 5 360 530,8 тыс. руб., что составляет 16,6 % от годовых уточненных назначений в объеме 32 344 573,2 тыс. руб. Доля финансирования на бюджетную сферу составляет 3 437 902,8 тыс. руб. или 64,1 %, доля расходов производственной сферы составила 1 922 628,0 тыс. руб. или 35,9 %.

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 2 019 570,0 тыс. руб., что составляет 17,5 % при уточненном годовом плане в объеме 11 536 938,4 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений городского округа за 1-й квартал 2020 года направлено 1 968 755,2 тыс. руб. или 6,1 % от произведенного объема расходов, в том числе: за счет средств городского округа – 903 633,4 тыс. руб.; за счет средств финансовой помощи из областного бюджета – 1 065 121,8 тыс. руб.

Подробная информация исполнения расходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года содержится в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

Решением о бюджете на 2020 год общий размер резервного фонда администрации города на 2020 год утвержден в сумме 445 808,0 тыс. руб. В течение 1-го квартала 2020 года из резервного фонда выделены бюджетные ассигнования главным администраторам бюджетных средств в сумме 238 377,2 тыс. руб., что составляет 53,5 % 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 207 430,8 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке фактическое финансирование составило 29 606,3 тыс. руб., что составляет 12,4 % 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 от 13.07.2015 № 1718-па.

На реализацию мероприятий 27 муниципальных Программ направлено 4 882 368,8 тыс. руб., что составляет 16,5 % от годовых назначений в сумме 29 516 141,5 тыс. руб.

В целом бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года исполнен с профицитом в сумме 708 604,8 тыс. руб. при планируемом годовом показателе дефицита в объеме 1 416 201,0 тыс. руб.

Исполнение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года составляет 839 254,3 тыс. руб. или 14,2 % от плановых назначений в сумме 5 897 634,4 тыс. руб., что выше на 286 940 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (исполнение за 1-й квартал 2019 года составило 552 314,3 тыс. руб. – 10,6 % от годовых плановых назначений 2019 года – 5 206 213,7 тыс. руб.). (Таблица № 4)

Использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Расходы дорожного фонда	Плановый объем по состоянию на 01.04.2020	Фактически направлено по состоянию на 01.04.2020	% исполнения
Развитие дорожной инфраструктуры	906 581,4	3 771,3	0,4
Содержание и ремонт улично-дорожной сети, автомобильных дорог, элементов их обустройства, защитных и искусственных сооружений	1 994 736,6	733 377,1	36,8
Строительство, содержание, ремонт и модернизация объектов светофорного регулирования	16 794,6	3 254,6	19,4
Обустройство улично-дорожной сети дорожными знаками	23 679,0	9 202,1	38,9
Обустройство опасных участков дорог преимущественно у дошкольных детских учреждений искусственными неровностями	3 411,0	0,0	0,0
Приоритетный проект «Формирование современной городской среды»	162 474,5	140,0	0,1
Федеральный проект «Формирование комфортной среды»	259 305,3	0,0	0,0
Нанесение линий дорожной разметки, в том числе повышенной светоотражающей способности	25 300,0	0,0	0,0
Федеральный проект «Дорожная сеть»	2 181 680,5	56 175,6	2,8
Содержание и ремонт объектов благоустройства	100 371,5	20,0	0,0

Обеспечение (строительство, реконструкция) земельных участков инженерной и транспортной инфраструктурой	223 300,0	33 313,5	14,9
Итого	5 897 634,4	839 254,2	14,2

Программа муниципальных внутренних заимствований по состоянию на 01.04.2020 в части плана по погашению бюджетного кредита исполнена в сумме 275 390,8 тыс. руб. или на 23,0 % от годовых назначений в объеме 1 200 000,0 тыс. руб. Привлечение бюджетных кредитов при плане на 2020 год в сумме 2 458 375,2 тыс. руб. не осуществлялось. (Таблица № 5)

Привлечение средств кредитных организаций при плане на 2020 год в сумме 2 000 000,0 тыс. руб. в отчетном периоде не осуществлялось.

Муниципальные заимствования городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года

Таблица № 5 (тыс. руб.)

№	Наименование	Остаток на начало года	Привлечено	Погашено	Остаток на 01.04.2020	Уплачено % за пользование (за отчетный период, руб.)
1	Бюджетные кредиты, предоставленные Министерством финансов Сахалинской области	2 203 126,5	0	275 390,8	1 927 735,7	211,3
	Кредиты, предоставленные кредитными организациями	0	0	0	0	0
	Итого	2 203 126,5	0	275 390,8	1 927 735,7	211,3

8. Выводы: в целом за отчетный период бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнен по доходной части в размере 19,8 % годовых плановых назначений, по расходной части – 16,6 % 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-й квартал 2020 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2020 № 1297, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-й квартал 2020 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинск, расхождений не установлено.

Главный инспектор КСП

А.А. Волкова