Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от 30.09.2020 № 360/17-20-6

«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-е полугодие 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 11.08.2020 № 375 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-е полугодие 2020 года».

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

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

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

- отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-е полугодие 2020 года, утвержденный постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 04.08.2020 № 2334.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 11.08.2020 по 28.08.2020.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

5.1. Провести сравнительный анализ показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-е полугодие 2020 года с показателями отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-е полугодие 2020 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 04.08.2020 № 2334.

5.2. Провести анализ показателей отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-е полугодие 2020 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 04.08.2020 № 2334.

6. Проверяемый период: 1-е полугодие 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-е полугодие 2020 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 04.08.2020 № 2334, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-е полугодие 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 решениями Городской Думы от 25.03.2020 № 162/9-20-6, от 29.04.2020 № 177/10-20-6, от 27.05.2020 № 204/11-20-6.

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 31 274 384,7 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области, в сумме 18 669 674,3 тыс. руб.

Абсолютное отклонение уточненных показателей по доходной части бюджета к первоначально утвержденным назначениям в сторону увеличения составило 2 810 381,4 тыс. руб. за счет увеличения средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 2 789 422,6 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 13 688 049,7 тыс. руб., что на 1 477 917,2 тыс. руб. выше поступлений за аналогичный период 2019 года (исполнение по доходам за 1-е полугодие 2020 года составило 12 210 132,5 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-е полугодие 2019-2020 годов характеризуется следующими показателями:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

показатели	на 01.07.2019		на 01.07.2020	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые и неналоговые доходы	5 893 496,9	48,3	6 312 064,6	46,1
Безвозмездные поступления	6 316 635,6	51,7	7 375 985,1	53,9
Итого	12 210 132,5	100	13 688 049,7	100

Общий объем налоговых и неналоговых доходов городского округа за 1-е полугодие 2020 года к соответствующему периоду 2019 года увеличился на 418 567,7 тыс. руб. и составил 6 312 064,6 тыс. руб.

Как видно из данных таблицы, доля налоговых и неналоговых доходов городского округа снизилась с 48,3% по состоянию на 01.07.2019 до 46,1% по состоянию на 01.07.2020 при одновременном увеличении доли безвозмездных поступлений за указанный период с 51,7 % до 53,9%.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 50,1% от годовых плановых бюджетных назначений в сумме 12 604 710,1 тыс. руб. (Таблица № 2)

Безвозмездные поступления за 1-е полугодие 2020 года составили 7 375 985,1 тыс. руб., что составляет 39,5 % к годовому плану – 18 669 674,3 тыс. руб., что на 1 059 349,5 тыс. руб. выше исполнений аналогичного периода прошлого года (исполнение по безвозмездным поступлениям за 1-е полугодие 2019 года составило 6 316 635,6 тыс. руб.); из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 7 466 272,9 тыс. руб., доходы от возврата целевых субсидий и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых

лет – в сумме 344,1 тыс. руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет произведен на сумму 90 632,0 тыс. руб.

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

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Уточненный план на 2020 год	Исполнено на 01.07.2020	% исполнения	уд. вес
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	**12 604 710,1**	**6 312 064,6**	**50,1**	**46,1**
Налоги на прибыль, доходы	**6 451 189,8**	**3 099 953,2**	**48,1**	**22,6**
Налог на доходы физических лиц	6 451 189,8	3 099 953,2	48,1	22,6
Акцизы на топливо	**31 816,0**	**13 863,6**	**43,6**	**0,1**
Налоги на совокупный доход	**4 243 043,0**	**2 349 690,4**	**55,4**	**17,2**
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 448 903,0	1 280 085,4	52,3	9,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	298 705,0	134 958,0	45,2	1,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 455 780,0	915 469,8	62,9	6,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	39 655,0	19 177,2	48,4	0,1
Налоги на имущество	**1 258 203,0**	**453 575,5**	**36,0**	**3,3**
Налог на имущество физических лиц	116 494,0	13 752,9	11,8	0,1
Налог на имущество организаций	502 795,0	213 847,4	42,5	1,5
Транспортный налог	372 369,0	122 032,1	32,8	0,9
Земельный налог	266 545,0	103 943,1	39,0	0,8
Государственная пошлина	**42 000,0**	**17 813,2**	**42,4**	**0,1**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	**464 209,0**	**178 385,5**	**38,4**	**1,3**
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	153 252,6	36,8	1,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	495,8	0,0	0,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	999,0	3 687,1	369,1	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)	43 979,0	20 950,0	47,6	0,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	**7 912,0**	**5 723,1**	**72,3**	**0,0**
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	**348,0**	**84 180,3**	**24189,7**	**0,6**
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**42 747,6**	**30 804,7**	**72,1**	**0,2**
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	**46 200,0**	**66 077,6**	**143,0**	**0,5**
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	**17 042,0**	**11 997,5**	**70,4**	**0,1**
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**18 669 674,3**	**7 375 985,1**	**39,5**	**53,9**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	**18 669 674,3**	**7 466 272,9**	**40,0**	**54,5**
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,0	30 000,0	0,0	0,2
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	10 045 629,3	3 069 947,7	30,6	22,4
Субвенции бюджетам системы РФ	930 040,4	312 536,9	33,6	2,3
Иные межбюджетные трансферты	7 694 004,6	4 053 788,3	52,7	29,6
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	344,1	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа	**0,0**	**- 90 632,0**	**0,0**	**0,0**
ВСЕГО ДОХОДОВ	**31 274 384,7**	**13 688 049,7**	**43,8**	**100,0**

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

– налог на доходы физических лиц – 3 099 953,2 тыс. руб. или 22,6 %;

– налоги на совокупный доход – 2 349 690,4 тыс. руб. или 17,2 %;

– налоги на имущество – 453 575,5 тыс. руб. или 3,3 %;

– доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 72 670,5 тыс. руб. или 1,3 %.

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 32 695 985,2 тыс. руб.

Увеличение уточненных показателей по расходной части бюджета составило 2 973 606,8 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнена за 1-е полугодие 2020 года в сумме 12 821 020,7 тыс. руб., что составляет 39,2% от уточненного годового плана по расходам в сумме 32 695 985,2 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств целевых субвенций и субсидий из областного бюджета исполнение по расходам составило 6 982 763,2 тыс. руб., что составляет 37,3% от годовых уточненных назначений в сумме 18 696 673,1 тыс. руб.;

- за счет средств городского округа исполнение составило 5 838 257,5 тыс. руб., что составляет 41,7% от годовых назначений в сумме 13 999 312,1 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета городского округа по разделам функциональной классификации показал, что за 1-е полугодие 2020 года наиболее низкий процент освоения бюджетных назначений, предусмотренных на 2020 год, сложился по разделам: 0600 «Охрана окружающей среды» – 7,9% от уточненных бюджетных назначений, 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 9,9%; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 26,6% от уточненных бюджетных назначений.

Вместе с тем, наибольший удельный вес от общего объема расходов составляют расходы по разделам 0700 «Образование» – 43,1%, 0400 «Национальная экономика» – 20,2%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,5 %.

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

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Уточненный годовой план	Фактическое исполнение	% к годовому плану	уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	2 533 797,9	924 767,2	36,5	7,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	252 736,5	87 562,4	34,6	0,7
0400	Национальная экономика	7 371 592,1	2 589 889,2	35,1	20,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	7 003 332,7	1 859 697,9	26,6	14,5
0600	Охрана окружающей среды	30 412,8	2 387,9	7,9	0,0
0700	Образование	11 665 988,9	5 520 131,3	47,3	43,1
0800	Культура, кинематография	1 365 675,2	509 420,1	37,3	4,0
1000	Социальная политика	1 931 165,6	1 116 055,2	57,8	8,7
1100	Физическая культура и спорт	427 407,7	174 468,8	40,8	1,4
1200	Средства массовой информации	78 875,8	33179,9	42,1	0,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	35 000,0	3 460,8	9,9	0,0
	Всего	32 695 985,2	12 821 020,7	39,2	100,0

Исполнение по расходам составило 12 821 020,7 тыс. руб., что составляет 39,2% от годовых уточненных назначений в объеме 32 695 985,2 тыс. руб. Доля финансирования на бюджетную сферу составляет 8 369 045,7 тыс. руб. или 65,3%, доля расходов производственной сферы составила 4 451 975,0 тыс. руб. или 34,7%.

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 5 314 762,7 тыс. руб., что составляет 46,2% при уточненном годовом плане в объеме 11 510 986,3 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений городского округа за 1-е полугодие 2020 года направлено 5 392 447,9 тыс. руб. или 47,5% от произведенного объема расходов, в том числе: за счет средств городского округа – 2 291 079,0 тыс. руб.; за счет средств финансовой помощи из областного бюджета – 3 101 368,9 тыс. руб.

Подробная информация исполнения расходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-е полугодие 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 422 901,7 тыс. руб. В течение 1-го полугодия 2020 года из резервного фонда выделены бюджетные ассигнования главным администраторам бюджетных средств в сумме 266 623,2 тыс. руб., что составляет 63,0% 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 156 278,5 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке фактическое финансирование составило 50 699,4 тыс. руб., что составляет 19,0% 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 11 754 898,68 тыс. руб., что составляет 39,3% от годовых назначений в сумме 29 903 793,8 тыс. руб.

В целом бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-е полугодие 2020 года исполнен с профицитом в сумме 867 029,0 тыс. руб. при планируемом годовом показателе дефицита в объеме 1 421 600,6 тыс. руб.

Исполнение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-е полугодие 2020 года составляет 2 105 886,0 тыс. руб. или 35,4 % от плановых назначений в сумме 5 951 684,3 тыс. руб., что выше на 707 723,6 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (исполнение за 1-е полугодие 2019 года составило 1 398 162,4 тыс. руб. – 25,5 % от годовых плановых назначений 2019 года – 5 476 456,4 тыс. руб.). (Таблица № 4)

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

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Расходы дорожного фонда	Плановый объем по состоянию на 01.07.2020	Фактически направлено по состоянию на 01.07.2020	% исполнения
Развитие дорожной инфраструктуры	906 581,4	152 304,4	16,8
Содержание и ремонт улично-дорожной сети, автомобильных дорог, элементов их обустройства, защитных и искусственных сооружений	2 032 049,6	1 353 071,7	66,6
Строительство, содержание, ремонт и модернизация объектов светофорного регулирования	17 214,6	6 505,5	37,8
Обустройство улично-дорожной сети дорожными знаками	39 706,9	18 957,8	47,7
Обустройство опасных участков дорог преимущественно у дошкольных детских учреждений искусственными неровностями	3 411,0	1 956,7	57,4
Приоритетный проект «Формирование современной городской среды»	162 474,5	3 663,7	2,3
Федеральный проект «Формирование комфортной среды»	259 305,3	11 024,9	4,3
Нанесение линий дорожной разметки, в том числе повышенной светоотражающей способности	25 300,0	22 100	87,4
Федеральный проект «Дорожная сеть»	2 181 680,5	437 224,4	20,0

Содержание и ремонт объектов благоустройства	100 371,5	12 665,8	12,6
Обеспечение (строительство, реконструкция) земельных участков инженерной и транспортной инфраструктурой	223 300,0	86 411,1	38,7
Организация уличной парковки с оплатой через паркоматы	289,0	0,0	0,0
Итого	**5 951 684,3**	**2 105 886,0**	**35,4**

Программа муниципальных внутренних заимствований по состоянию на 01.07.2020 в части плана по погашению бюджетного кредита исполнена в сумме 507 145,3 тыс. руб. или на 42,0% 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. на отчетную дату составило 900 000 тыс. руб.

В целях минимизации расходов на обслуживание муниципального долга, на погашение кредитов направлено 600 000,0 тыс. руб.

Муниципальные заимствования городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1-е полугодие 2020 года

Таблица № 5 (тыс. руб.)

№	Наименование	Остаток на начало года	Привлечено	Погашено	Остаток на 01.07.2020	Уплачено % за пользование (за отчетный период, руб.)
1	Бюджетные кредиты, предоставленные Министерством финансов Сахалинской области	2 203 126,5	0	507 145,3	1 695 981,2	215,8
	Кредиты, предоставленные кредитными организациями	0	900 000	600 000	300 000	3 245,0
	Итого	2 203 126,5	900 000	1107145,3	1 995 981,2	3 460,8

8. Выводы: в целом за отчетный период бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнен по доходной части в размере 43,8 % годовых плановых назначений, по расходной части – 39,2 % 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-е полугодие 2020 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 04.08.2020 № 2334, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1-е полугодие 2020 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинск, расхождений не установлено.

Аудитор КСП С.Ю.Власенко