

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от 24.06.2015 № 195/12-15-5

«Утверждаю»
Председатель Контрольно-счетной
палаты _____ О.Ю.Зубова
« ____ » _____ 2015 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 2015 года»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2015 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 08.05.2015 № 139 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- бюджетная отчетность и информация об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года, представленная Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинска;

- отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года, утвержденный постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2015 № 1082.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 08.05.2015 по 21.05.2015.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

5.1. Провести сравнительный анализ показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» 1 квартал 2015 год с показателями отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» 1 квартал 2015 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2015 № 1082.

5.2. Провести анализ показателей отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2015 № 1082.

6. Проверяемый период: 1 квартал 2015 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 2015 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2015 № 1082 с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинск, расхождений не установлено.

7.2. Бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2015 год утвержден решением Городской Думы от 10.12.2014 № 50/4вн-14-5. В течение отчетного периода в

указанное решение вносились изменения решениями Городской Думы от 25.03.2015 № 106/8-15-5.

Решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 10.12.2014 № 50/4вн-14-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа на 2015 год утвержден в сумме 21286168,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области в сумме 13539563,0 тыс. руб. Уточненные назначения на 2015 год, утвержденные решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 25.03.2015 № 106/8-15-5 «О внесении изменений в решение Городской Думы города Южно-Сахалинска от 10.12.2014 № 50/4вн-14-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», а также уточненной сводной бюджетной росписью составили в сумме 21302138,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области в сумме 13 555 533,0 тыс. руб.

Абсолютное отклонение уточненных показателей по доходной части бюджета к первоначально утвержденным назначениям, в сторону увеличения составило 15 970,0 тыс. руб., за счет средств за счет средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

За отчетный период в бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» поступило доходов по всем источникам в сумме 2 909 034,0 тыс. руб., что на 1 342 924,0 тыс. руб. ниже поступлений аналогичного периода 2014 года (исполнение по доходам за 1 квартал 2014 года составило 4 251 958,0 тыс. руб.).

Исполнение по доходам за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы составило 988 990,0 тыс. руб., что составляет 7,3% годовых плановых назначений в сумме 13 555 533,0 тыс. руб. (таблица №1), что на 2 048 256,0 тыс. руб. меньше исполнения аналогичного периода 2014 года (исполнение по доходам за 1 квартал 2014 года составило 3 037 246,0 тыс. руб.).

Уменьшение поступлений доходов за отчетный период по сравнению с доходами аналогичного периода 2014 года (3 083 425,0 тыс. руб.) связано с уменьшением поступлений в отчетном периоде безвозмездных поступлений из областного бюджета на сумму 1 974 990,0 тыс. руб.

В общей сумме полученных доходов городского округа доля налоговых и неналоговых доходов составила 66,0% в сумме 1 920 044,0 тыс. руб., а исполнение составило 24,8 % от годовых плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в сумме 7 746 605,0 тыс. руб. (таблица №1).

Увеличение общего объема налоговых и неналоговых доходов городского округа за 1 квартал 2015 года к соответствующему периоду 2014 года составило 705 332,0 тыс. руб. Указанное увеличение произошло в основном за счет роста поступлений налогов на доходы физических лиц, что обусловлено изменением законодательства Сахалинской области - с 01.01.2015 года единый норматив отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц увеличен с 10,0 до 20,0 %, кроме того отмечается рост поступлений налогов на совокупный доход, в связи с применением упрощенной системы налогообложения, также в связи с передачей налога на имущество организаций в бюджеты муниципальных образований в размере 20% налога, поступления по данному налогу составили 111 728,0 тыс. руб. за отчетный период.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2015 год составили 988 99,0 тыс. руб., что составляет 7,3% к годовому плану 13 555 533,0 тыс. руб., из них от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 1 108 435,0 тыс. руб., что составляет 8,2% при плане 13 555 533,0 тыс. руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет произведен на сумму 119 445,0 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Уточненный план на 2015г.	Исполнено на 01.04.2015	% исполнения	Уд. Вес к общим доходам, %
1	2	3	4	
Налоговые и неналоговые доходы	7 746 605	1 920 044	24,8	66,0
Налоги на прибыль, доходы	4 253 050	973 694	22,9	33,5
Налог на доходы физических лиц	4 253 050	973 694	22,9	33,5
Акцизы на топливо	30 401	6 364	20,9	0,2
Налоги на совокупный доход	1 665 219	521 301	31,3	17,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 220 242	350 638	28,7	12,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	354 077	84 962	24,0	2,9
Единый сельскохозяйственный налог	79 600	79 933	100,4	2,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11 300	5 768	51,0	0,2
Налоги на имущество	1 240 296	237 626	19,2	8,2
Налог на имущество физических лиц	48 100	6 004	12,5	0,2
Налог на имущество организаций	684 880	111 728	16,3	3,8
Транспортный налог	342 516	78 945	16,3	2,7
Земельный налог	164 800	40 949	24,8	1,4
Государственная пошлина	38 500	9 307	24,2	0,3
Задолженность и перерасчеты по отменным 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	5	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	351 328	94 365	26,9	3,2
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)	296 200	81 882	27,6	2,8
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	688	69	10,0	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)	54 440	12 414	22,8	0,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	25 006	4 958	19,8	0,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 800	43 215	900,3	1,5
прочие доходы от оказания платных услуг	400	93	23,3	0,0
доходы от компенсации затрат государства	4 400	43 122	980,0	1,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	79 005	12 961	16,4	0,4
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных	54 005	769	1,4	0,0

унитарных предприятий, в том числе казенных)				
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	25 000	12 192	48,8	0,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	59 000	16 188	27,4	0,6
Прочие неналоговые доходы	0	60	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	13 555 533	988 990	7,3	34,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	13 555 533	1 108 435	8,2	38,1
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	284 094	71 024	25,0	2,4
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	9 179 217	326 317	3,6	11,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	462 099	100 667	21,8	3,5
Иные межбюджетные трансферты	3 630 123	610 427	16,8	21,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа	0	-119 445	0,0	-4,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	21 302 138	2 909 034	13,7	100,0

Как показывает анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года, приведенный в таблице № 1, в общем объеме поступлений в отчетном периоде наибольший удельный вес составляют следующие платежи:

- налог на доходы физических лиц – 973 694,0 тыс. руб. или 33,5%;
- налоги на совокупный доход – 521 301,0 тыс. руб. или 17,9%;
- налоги на имущество – 237 626,0 тыс. руб. или 8,2 %;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – 94 365,0 тыс. руб. или 3,2%.

Первоначально решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 10.12.2014 № 50/4вн-14-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» общий объем расходов бюджета городского округа на 2015 год утвержден в сумме 20 886 168,0 тыс. руб.

Уточненные бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период 2015 года, утвержденные решениями Городской Думы, а также сводной бюджетной росписью, составили сумму 23 301 740,0 тыс. руб.

Абсолютное отклонение уточненных показателей по расходной части - 2 415 572,0 тыс. руб., из них за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 15 970,0 тыс. руб., за счет безвозмездных поступлений, в связи с перечислением из областного бюджета остатков целевых средств в сумме 2 343 802,0 тыс. руб., неиспользованного в 2014 году остатка средств дотации из областного бюджета в сумме 31 630,0 тыс. руб., неиспользованного в 2014 году остатка средств муниципального дорожного фонда в сумме 24 168,0 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнена за 1 квартал 2015 года в сумме 2 494 091,0 тыс. руб., что составляет 10,7% от уточненного годового плана по расходам в сумме 23 301 740,0 тыс. руб.

За счет средств целевых субвенций и субсидий из областного бюджета исполнение по расходам составило 1 205 159 тыс. руб., что составляет 7,7% от годовых уточненных назначений в объеме 15 615 243,0 тыс. руб.

Самый низкий процент исполнения бюджетных назначений сложился по подразделам 0200 «Национальная оборона» - 0%, 0600 «Охрана окружающей среды» - 1%,

- 5,7% и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,3% к плановым назначениям на год (таблица № 2).

Вместе с тем, анализ показателей расходной части бюджета, приведенный в таблице № 2, показывает, что наибольший удельный вес от общего объема расходов составляют расходы по подразделам 0700 «Образование» - 50,2%, 0400 «Национальная экономика» - 15,8%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,2%.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Уточненный годовой план	Фактическое исполнение	% исполнения к годовому плану	Уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	1 511 910	269 633	17,8	10,8
0200	Национальная оборона	884	0	0,0	0,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	161 557	24 508	15,2	1,0
0400	Национальная экономика	2 877 779	395 287	13,7	15,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 173 589	353 404	4,3	14,2
0600	Охрана окружающей среды	317 210	3 288	1,0	0,1
0700	Образование	7 919 801	1 250 936	15,8	50,2
0800	Культура, кинематография	674 519	83 195	12,3	3,3
1000	Социальная политика	1 357 895	61 393	4,5	2,5
1100	Физическая культура и спорт	63 596	6 906	10,9	0,3
1200	Средства массовой информации	48 000	2 331	4,9	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	195 000	43 210	22,2	1,7
	Всего	23 301 740	2 494 091	10,7	100,0

За счет средств городского округа исполнение по расходам составило 2 494 091,0 тыс. руб., что составляет 10,7% от годовых уточненных назначений в объеме 23 301 740,0 тыс. руб.

Основная доля финансирования приходится на социальную сферу, что составляет 1742112,0 тыс. руб. или 69,8%, доля расходов производственной сферы составила 751979,0 тыс. руб. или 30,2%.

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 617 146,0 тыс. руб., что составляет 14,7% при уточненном годовом плане в объеме 4 189 429,0 тыс. руб.

На оплату труда с начислениями на нее работникам муниципальных учреждений городского округа за 1 квартал 2015 года направлено 1 115 091,0 тыс. руб. или 44,7% объема расходов бюджета, из них: за счет средств городского округа – 541 585,0 тыс. руб. или 20% годовых назначений; за счет средств финансовой помощи из областного бюджета – 573 506,0 тыс. руб. или 16,6 процентов годовых назначений.

На оплату расходов за коммунальные услуги муниципальных учреждений за 1 квартал 2015 года направлено 58 772,0 тыс. руб., в том числе: за счет средств городского округа – 58 772,0 тыс. руб., за счет средств финансовой помощи из областного бюджета – 218,0 тыс. руб.

Согласно информации к бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинска, кредиторская задолженность бюджета на 01.04.2015 года составляет 65 208,0 тыс. руб.

Таким образом, кредиторская задолженность бюджета городского округа за отчетный период составляет 3,4% от поступивших в бюджет города налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 920 044,0 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по социальной сфере составляет 12 499,0 тыс. руб., из них: задолженность по выплате заработной платы на отчетный период отсутствует, задолженность по капитальному ремонту – 1709,0 тыс. руб.

- задолженность по производственной сфере составляет 52709,0 тыс. руб., из них: задолженность по дорожному фонду – 26 404,0 тыс. руб.

Подробная информация исполнения расходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года содержится в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города за 1 квартал 2015 года направлен Департаментом финансов администрации города в адрес Городской Думы в составе представленной отчетности и информации об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» 1 квартал 2015 года.

Решением о бюджете на 2015 год общий размер резервного фонда администрации города на 2015 год утвержден в сумме 222050,0 тыс. руб. В течение 1 квартала 2015 года из резервного фонда выделены бюджетные ассигнования главным администраторам бюджетных средств в сумме 74 113,0 тыс. руб., что составляет 33,4% от общего размера резервного фонда администрации города утвержденного на год, таким образом, остаток резервного фонда на конец отчетного периода подразделу 0111 «Резервные фонды» составляет 147 937,0 тыс. руб.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда администрации города Южно-Сахалинск фактическое финансирование составило 33 407,0 тыс. руб., что составляет 45% от объема выделенных бюджетных ассигнований главным администраторам бюджетных средств.

Выделение средств резервного фонда администрации города Южно-Сахалинска произведено в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации города Южно-Сахалинска, утвержденным постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.05.2011 № 877, на основании постановлений администрации города Южно-Сахалинска «О выделении денежных средств из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск».

На реализацию мероприятий 25 муниципальных и 2 ведомственных программ направлено 2 212 2717,0 тыс. руб., что составляет 9,9% годовых назначений в сумме 21 376 506 тыс. руб.

В целом бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 414 943,0 тыс. руб.

Дорожный фонд исполнен в сумме 390 857,0 тыс. руб., что составляет 15,2% от плановых назначений 2 564 070,0 тыс. руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований, в части плана по привлечению средств кредитных организаций, исполнена по состоянию на 01.04.2015 в сумме 286 400,0 тыс. руб., или на 7% от годовых назначений в объеме 3 889 000,0 тыс. руб. (таблица № 3).

За отчетный период бюджетные кредиты Министерством финансов Сахалинской области городскому округу не представлялись при плановых назначениях в объеме 900 000,0 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов также не производилось (таблица № 3).

Муниципальные заимствования городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года

Таблица № 3 (тыс. руб.)

№	Наименование	Остаток на начало года	Привлечено	Погашено	Остаток на 01.04.2014	Уплачено % за пользование (за отчетный период)
1	Бюджетные кредиты, предоставленные Министерством финансов Сахалинской области	1 213 579	0	0	1 213 579	1 573,261
	Кредиты, предоставленные кредитными организациями	1 523 463	0	286 400	1 237 063	41 636,896
2	Итого	2 737 042	0	286 400	2 450 642	42 210,157

8. Выводы: 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 2015 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 30.04.2015 № 1082, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 квартал 2015 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинск, расхождений не установлено.

В целом за отчетный период бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнен по доходной части в размере 13,7% годовых плановых назначений, по расходной части –10,7% годовых плановых назначений.

Заместитель председателя КСП
Городской Думы г. Южно-Сахалинска

В.О. Гульдина