

Приложение  
к решению Городской Думы  
города Южно-Сахалинска  
от 23.09.2015 № 268/15-15-5

«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 полугодие 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 12.08.2015 № 281 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2015 года».

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

**3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

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

- отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2015 года, утвержденный постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 04.08.2015 № 2033.

**4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 12.08.2015 по 21.08.2015.

**5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

5.1. Провести сравнительный анализ показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2015 года с показателями отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2015 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 04.08.2015 № 2033.

5.2. Провести анализ показателей отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2015 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 04.08.2015 № 2033.

**6. Проверяемый период:** 1 полугодие 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 полугодие 2015 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 04.08.2015 № 2033 с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 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, от 22.04.2015 № 124/9-15-5, от 06.05.2015 № 144/10вн-15-5, от 27.05.2015 № 154/11-15-5, от 24.06.2015 № 175/12-15-5.

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 21 286 168,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области в сумме 13 539 563,0 тыс. руб. Уточненные назначения на 2015 год, утвержденные решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 24.06.2015 № 175/12-15-5 «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 21 335 165,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области, - в сумме 13 588 560,0 тыс. руб.

Абсолютное отклонение уточненных показателей по доходной части бюджета к первоначально утвержденным назначениям, в сторону увеличения составило 48 997,0 тыс. руб., 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 7 371 039,0 тыс. руб., что на 2 074 406,0 тыс. руб. ниже поступлений аналогичного периода 2014 года (исполнение по доходам за 1 полугодие 2014 года составило 9 445 445,0 тыс. руб.). Уменьшение поступлений доходов за отчетный период по сравнению с доходами аналогичного периода 2014 года связано с уменьшением поступлений в отчетном периоде безвозмездных поступлений из областного бюджета.

В общей сумме полученных доходов городского округа доля налоговых и неналоговых доходов составила 54,0% в сумме 4 002 421,0 тыс. руб., а исполнение составило 51,7 % 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 полугодие 2015 года к соответствующему периоду 2014 года составило 1 375 230,0 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.

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2015 года составили 3 368 618,0 тыс. руб., что составляет 24,8% к годовому плану 13 588 560,0 тыс. руб., что на 3 449 636,0 тыс. руб. меньше исполнения аналогичного периода 2014 года (исполнение по доходам за 1 полугодие 2014 года составило 6 818 254,0 тыс. руб.), из них от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 3 488 930,0 тыс. руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет произведен на сумму 120 312,0 тыс. руб.

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

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Уточненный план на 2015г.	Исполнено на 01.07.2015	% исполнения	Уд. Вес к общим доходам, %
1	2	3	4	
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>7 746 605</b>	<b>4 002 421</b>	<b>51,7</b>	<b>54,3</b>
<b>Налоги на прибыль, доходы</b>	<b>4 253 050</b>	<b>2 055 913</b>	<b>48,3</b>	<b>27,9</b>
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>4 253 050</b>	<b>2 055 913</b>	<b>48,3</b>	<b>27,9</b>
<b>Акцизы на топливо</b>	<b>30 401</b>	<b>11 109</b>	<b>36,5</b>	<b>0,2</b>
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>1 665 219</b>	<b>1 089 365</b>	<b>65,4</b>	<b>14,8</b>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 220 242	809 255	66,3	11,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	354 077	181 817	51,3	2,5
Единый сельскохозяйственный налог	79 600	91 554	115,0	1,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11 300	6 739	59,6	0,1
<b>Налоги на имущество</b>	<b>1 240 296</b>	<b>487 860</b>	<b>39,3</b>	<b>6,6</b>
Налог на имущество физических лиц	48 100	13 189	27,4	0,2
Налог на имущество организаций	684 880	253 449	37,0	3,4
Транспортный налог	342 516	142 826	37,0	1,9
Земельный налог	164 800	78 396	47,6	1,1
<b>Государственная пошлина</b>	<b>38 500</b>	<b>19 330</b>	<b>50,2</b>	<b>0,3</b>
<b>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)</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>351 328</b>	<b>197 813</b>	<b>56,3</b>	<b>2,7</b>
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	169 317	57,2	2,3
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	688	531	77,2	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	27 965	51,4	0,4
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>25 006</b>	<b>10 281</b>	<b>41,1</b>	<b>0,1</b>
<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	<b>4 800</b>	<b>48 121</b>	<b>1002,5</b>	<b>0,7</b>
прочие доходы от оказания платных услуг	400	187	46,8	0,0
доходы от компенсации затрат государства	4 400	47 934	1089,4	0,7
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>79 005</b>	<b>33 793</b>	<b>42,8</b>	<b>0,5</b>

доходы от продажи квартир		97	0	0,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	54 005	1 378	2,6	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	25 000	32 317	129,3	0,4
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>59 000</b>	<b>48 691</b>	<b>82,5</b>	<b>0,7</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>0</b>	<b>122</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>13 588 561</b>	<b>3 368 618</b>	<b>24,8</b>	<b>45,7</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>13 588 561</b>	<b>3 488 930</b>	<b>25,7</b>	<b>47,3</b>
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	284 094	142 047	50,0	1,9
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	9 179 805	1 161 604	12,7	15,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	462 099	286 315	62,0	3,9
Иные межбюджетные трансферты	3 662 563	1 898 964	51,8	25,8
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа</b>	<b>0</b>	<b>-120 312</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>21 335 165</b>	<b>7 371 039</b>	<b>34,5</b>	<b>100,0</b>

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

- налог на доходы физических лиц – 2 055 913,0 тыс. руб. или 27,9%;
- налоги на совокупный доход – 1 089 365,0 тыс. руб. или 14,8%;
- налоги на имущество – 487 860,0 тыс. руб. или 6,6 %;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 197 813,0 тыс. руб. или 2,7%.

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 23 342 267,0 тыс. руб.

Абсолютное отклонение уточненных показателей по расходной части 2 456 099,0 тыс. руб., из них за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 56499,0 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 полугодие 2015 года в сумме 6 504 782,0 тыс. руб., что составляет 27,9% от уточненного годового плана по расходам в сумме 23 342 267,0 тыс. руб.

За счет средств целевых субвенций и субсидий из областного бюджета исполнение по расходам составило 3 602 824 тыс. руб., что составляет 23,0% от годовых уточненных назначений в объеме 15 655 770,0 тыс. руб.

Самый низкий процент исполнения бюджетных назначений сложился по подразделам 0600 «Охрана окружающей среды» - 3,4%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,2%, и 1000 «Социальная политика» - 17,0%, 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» - 47,3%, 0400 «Национальная экономика» - 13,6%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,5%.

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

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Уточненный годовой план	Фактическое исполнение	% исполнения к годовому плану	Уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	1 439 687	597 720	41,5	9,2
0200	Национальная оборона	884	560	63,3	0,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	167 263	56 708	33,9	0,9
0400	Национальная экономика	2 893 861	884 970	30,6	13,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 224 507	1 335 731	16,2	20,5
0600	Охрана окружающей среды	346 960	11 648	3,4	0,2
0700	Образование	7 923 032	3 078 126	38,9	47,3
0800	Культура, кинематография	675 235	210 612	31,2	3,2
1000	Социальная политика	1 357 895	230 277	17,0	3,5
1100	Физическая культура и спорт	65 773	15 228	23,2	0,2
1200	Средства массовой информации	52 169	11 884	22,8	0,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	195 000	71 318	36,6	1,1
	<b>Всего</b>	<b>23 342 267</b>	<b>6 504 782</b>	<b>27,9</b>	<b>100,0</b>

За счет средств городского округа исполнение по расходам составило 2 901 958,0 тыс. руб., что составляет 12,4% от годовых уточненных назначений в объеме 23 342 267,0 тыс. руб.

Основная доля финансирования приходится на социальную сферу, что составляет 4 272 433,0 тыс. руб. или 65,7%, доля расходов производственной сферы составила 2 232 349,0 тыс. руб. или 34,3%.

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 2 712 566,0 тыс. руб., что составляет 45,6% при уточненном годовом плане в объеме 5 942 241,0 тыс. руб.

На оплату труда с начислениями на нее работникам муниципальных учреждений городского округа за 1 полугодие 2015 года направлено 2 977 467,0 тыс. руб. или 45,8% объема расходов бюджета, из них: за счет средств городского округа – 1 241 328,0 тыс. руб. или 45,9% годовых назначений; за счет средств финансовой помощи из областного бюджета – 1 736 139,0 тыс. руб. или 50,1 процентов годовых назначений.

На оплату расходов за коммунальные услуги муниципальных учреждений за 1 полугодие 2015 года направлено 122 770,0 тыс. руб., в том числе: за счет средств

городского округа – 122 030,0 тыс. руб., за счет средств финансовой помощи из областного бюджета – 740,0 тыс. руб.

Согласно информации к бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2015 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинска, кредиторская задолженность бюджета на 01.07.2015 года составляет 61 531,0 тыс. руб.

Таким образом, кредиторская задолженность бюджета городского округа за отчетный период составляет 1,5% от поступивших в бюджет города налоговых и неналоговых доходов в сумме 4 002 421,0 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по бюджетной сфере составляет 11 266,0 тыс. руб., из них: задолженность по выплате заработной платы на отчетный период отсутствует, задолженность по капитальному ремонту – 2867,0 тыс. руб.

- задолженность по производственной сфере составляет 50265,0 тыс. руб., из них: задолженность по дорожному фонду – 20555,9 тыс. руб.

Подробная информация исполнения расходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 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 полугодие 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 полугодие 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 полугодия 2015 года из резервного фонда выделены бюджетные ассигнования главным администраторам бюджетных средств в сумме 143 112,0 тыс. руб., что составляет 64,5% 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 78937,6 тыс. руб.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда администрации города Южно-Сахалинска фактическое финансирование составило 76 007,9 тыс. руб., что составляет 53% от объема выделенных бюджетных ассигнований главным администраторам 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 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 5 618 033,0 тыс. руб., что составляет 24% годовых назначений в сумме 23 342 267,0 тыс. руб.

В целом бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2015 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 866 257,0 тыс. руб.

Дорожный фонд исполнен в сумме 848 768,0 тыс. руб., что составляет 33,1% от плановых назначений 2 564 071,0 тыс. руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований, в части плана по привлечению средств кредитных организаций, исполнена по состоянию на 01.07.2015 в сумме 850 000,0 тыс. руб., или на 20% от годовых назначений в объеме 4 339 000,0 тыс. руб. (таблица № 3).

Привлечение средств кредитных организациях, при плане на 2015 год в сумме 3 489 000,0 руб., в отчетном периоде не осуществлялось.

За отчетный период Министерством финансов Сахалинской области предоставлен городскому округу бюджетный кредит в объеме 450 000,0 тыс. руб. при плановых назначениях в сумме 900 000,0 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов не производилось (таблица №3).

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

Таблица № 3 (тыс. руб.)

№	Наименование	Остаток на начало года	Привлечено	Погашено	Остаток на 01.07.2015	Уплачено % за пользование (за отчетный период), в руб.
1	бюджетные кредиты, предоставленные Министерством финансов Сахалинской области	1 213 579	450 000	0	1 663 579	1 573 261,1
	кредиты, предоставленные кредитными организациями	1 523 463	0	850 000	673 463	69 744 965,75
2	Итого	2 737 042	450 000	850 000	2 337 042	71 318 226,85

**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 полугодие 2015 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 04.08.2015 № 2033, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 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 34,5% годовых плановых назначений, по расходной части – 27,9% годовых плановых назначений.

Заместитель председателя КСП  
Городской Думы  
города Южно-Сахалинска

В.О.Гульдина