

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от 28.01.2014 № 75/6-15-5

«Утверждаю»
Председатель Контрольно-счетной
палаты _____ О.Ю.Зубова
« ____ » декабря 2014 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 2014 года»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2014 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 08.12.2014 № 360 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- бюджетная отчетность и информация об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года, представленная Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинска;

- отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года, утвержденный постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.10.2014 № 2108.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 08.12.2014 по 18.12.2014.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

5.1. Провести сравнительный анализ показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года с показателями отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.10.2014 № 2108.

5.2. Провести анализ показателей отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.10.2014 № 2108.

6. Проверяемый период: 9 месяцев 2014 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 2014 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.10.2014 № 2108 с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинск, расхождений не установлено.

7.2. Бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2014 год утвержден решением Городской Думы от 09.12.2013 № 953/56вн-13-4. В течение отчетного периода в

указанное решение вносились изменения решениями Городской Думы от 26.02.2014 № 991/59-14-4, от 26.03.2014 № 1032/60-14-4, от 04.04.2014 № 1033/61вн-14-4, от 23.04.2014 № 1039/62-14-4, от 28.05.2014 № 1063/63-14-4, от 25.06.2014 № 1087/65-14-4, от 30.07.2014 № 1102/66-14-4, от 03.09.2014 № 1122/67вн-14-4.

Решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 09.12.2013 № 953/56вн-13-4 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа на 2014 год утвержден в сумме 17 784 318,0 тыс. руб., уточненные назначения на 2014 год, утвержденные решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 03.09.2014 № 1122/67вн-14-4 «О внесении изменений в решение Городской Думы города Южно-Сахалинска от 09.12.2013 № 953/56вн-13-4 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (в ред. от 30.07.2014)», а также уточненной сводной бюджетной росписью составили 22 190 071,0 тыс. руб.

Абсолютное отклонение уточненных показателей по доходной части бюджета к первоначально утвержденным назначениям, в сторону увеличения составило 4 405 753,0 тыс. руб., из них: за счет увеличения собственных доходов в сумме 460 141,0 тыс. руб., за счет увеличения средств областного бюджета в сумме 3 962 218,0 тыс. руб., а также за счет возврата в доход областного бюджета неиспользованных остатков безвозмездных поступлений в сумме 16 606,0 тыс. руб.

За отчетный период в бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» поступило доходов по всем источникам в сумме 16 309 345,0 тыс. руб., из них за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы 12 258 699,0 тыс. руб., что составляет 73,5 % годовых плановых назначений в сумме 22 190 071,0 тыс. руб. (таблица № 1), что на 7 485 840,0 тыс. руб. выше поступлений аналогичного периода 2013 года (доходы за 9 месяцев 2013 года составили 8 823 505,0 тыс. руб.).

Увеличение доходов за отчетный период по сравнению с доходами аналогичного периода 2013 года связано с увеличением: безвозмездных поступлений из областного бюджета на сумму 6 457 841,0 тыс. руб.; собственных доходов на сумму 1 027 999,0 тыс. руб.

В общей сумме полученных доходов городского округа доля налоговых и неналоговых доходов составила 24,8% в сумме 4 050 645,0 тыс. руб., а исполнение составило 65,5 % от годовых плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в сумме 6 185 414,0 тыс. руб. (таблица № 1).

Увеличение общего объема налоговых и неналоговых доходов городского округа за 9 месяцев 2014 года к соответствующему периоду 2013 года составило 1 027 999,0 тыс. руб. Указанное увеличение произошло в основном за счет роста поступлений налогов на совокупный доход, что обусловлено изменением законодательства Сахалинской области в части зачисления с 01.01.2014 года в местные бюджеты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; за счет роста поступлений налога на имущества в связи с передачей в бюджеты муниципальных образований Сахалинской области с 01.01.2014 года транспортного налога в полном объеме.

Вместе с тем, по сравнению с аналогичным периодом 2013 года доходы по налогу на доходы физических лиц за 9 месяцев 2014 года уменьшились на 239 181,0 тыс. руб., снижение поступлений обусловлено изменением бюджетного законодательства Российской Федерации с 01.01.2014 года в части распределения указанного налога между уровнями бюджетной системы Российской Федерации.

Так, согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации налог на доходы физических лиц подлежит зачислению в бюджеты городских округов по нормативу 15%. Кроме того, Законом Сахалинской области от 27.12.2011 № 149-ЗО установлен дополнительный норматив отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц в размере 10%, таким образом, общий норматив отчислений по данному налогу на 2014 год составляет 25% (в 2013 году составлял 30%).

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2014 год составили 12 258 699,0 тыс. руб., что составляет 76,6% к годовому плану 16 004 657,0 тыс. руб., из них от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 12 294 980,0 тыс. руб., что составляет 76,7% при плане 16 021 263,0 тыс. руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет произведен на сумму 36 281,0 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Уточненный план на 2014 год	Исполнено на 01.10.2014	% исполнения	уд вес
1	2	3	4	
Налоговые и неналоговые доходы	6 185 414	4 050 645	65,5	24,8
Налоги на прибыль, доходы	2 944 957	1 957 714	66,5	12,0
Налог на доходы физических лиц	2 944 957	1 957 714	66,5	12,0
Акцизы на топливо	28 150	16 890	60,0	0,1
Налоги на совокупный доход	1 647 643	1 260 965	76,5	7,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 224 000	927 208	75,8	5,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	349 302	263 605	75,5	1,6
Единый сельскохозяйственный налог	64 341	64 343	100,0	0,4
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10 000	5 809	58,1	0,0
Налоги на имущество	561 879	342 770	61,0	2,1
Налог на имущество физических лиц	47 240	23 370	49,5	0,1
Транспортный налог	354 639	198 845	56,1	1,2
Земельный налог	160 000	120 555	75,3	0,7
Государственная пошлина	52 000	40 882	78,6	0,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным 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	12	0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	424 732	300 438	70,7	1,8
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)	369 700	255 585	69,1	1,6
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	3 056	3 156	103,3	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)	51 976	41 697	80,2	0,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	23 798	12 356	51,9	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	30 500	28 613	93,8	0,2
прочие доходы от оказания платных услуг	400	220	55,0	0,0

доходы от компенсации затрат государства	30 100	28 393	94,3	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	362 000	38 878	10,7	0,2
доходы от продажи квартир	0	75	0,0	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)	302 000	9 009	3,0	0,1
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	60 000	29 795	49,7	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	99 755	51 095	51,2	0,3
Прочие неналоговые доходы	10 000	32	0,3	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	16 004 657	12 258 699	76,6	75,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	16 021 263	12 294 980	76,7	75,4
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	142 254	229 987		1,4
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	12 090 732	9 617 541	79,5	59,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	553 520	330 176	59,7	2,0
Иные межбюджетные трансферты	3 234 757	2 117 276	65,5	13,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа	-16 606	-36 281	218,5	-0,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	22 190 071	16 309 345	73,5	100,0

Как показывает анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» 9 месяцев 2014 года приведенный в таблице № 1, в общем объеме поступлений в отчетном периоде наибольший удельный вес составляют следующие платежи:

- налог на доходы физических лиц – 1 957 714,0 тыс. руб. или 12%;
- налоги на совокупный доход – 1 260 965,0 тыс. руб. или 7,7%;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 300 438,0 тыс. руб. или 1,8%;
- налоги на имущество – 342 770,0 тыс. руб. или 2,1 %.

Первоначально решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 09.12.2013 № 953/56вн-13-4 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» общий объем расходов бюджета городского округа на 2014 год утвержден в сумме 16 903 606,0 тыс. руб.

Уточненные бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период 2014 года, утвержденные решениями Городской Думы, а также сводной бюджетной росписью составили сумму 24 086 433,0 тыс. руб.

Абсолютное отклонение уточненных показателей по расходной части бюджета к первоначально утвержденным назначениям, в сторону увеличения составило 7 182 827,0 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнена за 9 месяцев 2014 года в сумме 11 969 031,0 тыс. руб., что составляет 49,7% от уточненного годового плана по расходам в сумме 24 086 433,0 тыс. руб.

За счет средств целевых субвенций и субсидий из областного бюджета исполнение по расходам составило 7 795 240 тыс. руб., что составляет 45,6% от годовых уточненных назначений в объеме 17 103 245,0 тыс. руб.

Самый низкий процент исполнения бюджетных назначений сложился по подразделам 0600 «Охрана окружающей среды» - 15,9%, 1000 «Социальная политика» - 18,2% 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» - 36,7%, 0700 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,4%.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Уточненный годовой план	Фактическое исполнение	% исполнения к годовому плану	Уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	1 461 854	917 613	62,8	7,7
0200	Национальная оборона	824	695	84,3	0,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	241 926	86 195	35,6	0,7
0400	Национальная экономика	3 560 635	2 100 526	59,0	17,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 278 362	3 762 351	40,5	31,4
0600	Охрана окружающей среды	101 740	16 184	15,9	0,1
0700	Образование	7 383 269	4 397 877	59,6	36,7
0800	Культура, кинематография	472 745	255 173	54,0	2,1
1000	Социальная политика	1 294 036	235 294	18,2	2,0
1100	Физическая культура и спорт	47 691	31 473	66,0	0,3
1200	Средства массовой информации	58 353	32 318	55,4	0,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	185 000	133 333	72,1	1,1
	Всего	24 086 433	11 969 031	49,7	100,0

Исполнение по расходам составило 11 969 031,0 тыс. руб., что составляет 49,7% от годовых уточненных назначений в объеме 24086433,0 тыс. руб.

Основная доля финансирования приходится на социальную сферу, что составляет 6 106 154,0 тыс. руб. или 54,3%, доля расходов производственной сферы составила 5 862 877,0 тыс. руб. или 45,7%.

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 3 249 824,0 тыс. руб., что составляет 60,7% при уточненном годовом плане в объеме 5 351 003,0 тыс. руб.

На оплату труда с начислениями на нее работникам муниципальных учреждений городского округа за 9 месяцев 2014 года направлено 3 742 316,0 тыс. руб. или 31,3% объема расходов бюджета, из них: за счет средств городского округа - 1 619 042,0 тыс. руб. или 73,6% годовых назначений; за счет средств финансовой помощи из областного бюджета – 2 123 274,0 тыс. руб. или 62,5 процентов годовых назначений.

На оплату расходов за коммунальные услуги муниципальных учреждений за 9 месяцев 2014 года направлено 147 400,0 тыс. руб., в том числе: за счет средств городского округа – 145 583,0 тыс. руб., за счет средств финансовой помощи из областного бюджета – 817,0 тыс. руб.

Согласно информации к бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинска, кредиторская задолженность бюджета на 01.10.2014 года составляла 221 734,0 тыс. руб. Таким образом, кредиторская задолженность бюджета городского округа за отчетный период составляет 5,5% от поступивших в бюджет города налоговых и неналоговых доходов в сумме 4 050 645,0 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по социальной сфере составляет 37 658,0 тыс. руб., из них: задолженность по выплате заработной платы на отчетный период отсутствует, задолженность по связи и коммунальным услугам составляет 4 005,0 тыс. руб., задолженность по капитальному ремонту – 4 341,0 тыс. руб.

- задолженность по производственной сфере составляет 184 076,0 тыс. руб., из них: задолженность на текущее содержание и ремонт дорог в сумме 49 166,0 тыс. руб., на благоустройство по озеленению в сумме 244,0 тыс. руб., на капитальный ремонт жилого фонда в сумме 1 168,0 тыс. руб., на аварийно-восстановительные работы – 8 714,0 тыс. руб., на капитальное строительство и капитальный ремонт в сумме 105 731,6,0 тыс. руб., на проектные работы в сумме 14 166,3,0 тыс. руб., на мероприятия подпрограммы «Развитие системы градостроительного планирования» в сумме 960,0 тыс. руб.

Подробная информация исполнения расходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 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 9 месяцев 2014 года направлен Департаментом финансов администрации города в адрес Городской Думы в составе представленной отчетности и информации об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» 9 месяцев 2014 года.

Первоначально общий размер резервного фонда администрации города на 2014 год согласно решению о бюджете на 2014 год утвержден в сумме 164 000,0 тыс. руб., на конец отчетного периода общий размер резервного фонда администрации города утвержден в сумме 447930,0 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2014 года из резервного фонда выделены бюджетные ассигнования главным администраторам бюджетных средств в сумме 313 652,0 тыс. руб., что составляет 70% от общего размера резервного фонда администрации города утвержденного на год, таким образом, остаток резервного фонда на конец отчетного периода подразделу 0111 «Резервные фонды» составляет 134 278,0 тыс. руб.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда администрации города Южно-Сахалинск сумма выделенных средств за отчетный период составила 313 652,0 тыс. руб., из них фактическое финансирование составило 66 456,0 тыс. руб., что составляет 21,2%.

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 Программ направлено 1 237 000,0 тыс. руб., что составляет 29,2% годовых назначений в сумме 4 239 652,0 тыс. руб.

Самый высокий процент исполнения от годовых назначений за 9 месяцев 2014 года приходится на реализацию мероприятий программ:

- «Модернизация автотранспортного хозяйства МКУ «Управление делами администрации города Южно-Сахалинска» на 2014-2016 годы» - 100%;
- «Развитие туризма городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Сахалинский туристский кластер» на 2011-2016 годы» - 100%;
- «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи на территории городского округа» на 2012-2014 годы» - 97%;
- «Информатизация (2014-2016 годы)» - 88%;
- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2012-2014 годы» - 80%;

- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе «Город Южно-Сахалинск» на 2011-2018 годы» - 86%.

За 9 месяцев 2014 года из 35 утвержденных программ, исполнение по 4 программам отсутствует, согласно пояснительной записке Департаментом финансов в связи с тем, что проведение программных мероприятия запланировано в 4 квартале 2014 года.

В целом бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 4 340 313,0 тыс. руб., при планируемом профиците в объеме 762 688,0 тыс. руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований в части плана по привлечению средств кредитных организаций исполнена по состоянию на 01.10.2014 в сумме 1 391 596,0 тыс. руб., или на 43% от годовых назначений в объеме 3 221 206,0 тыс. руб. Объем погашения коммерческих кредитов составил 2 608 916,0 тыс. руб., что составляет 58% от плана на год в сумме 4 486 192,0 тыс. руб. (таблица № 3).

За отчетный период объем бюджетных кредитов, предоставленных Министерством финансов Сахалинской области составляет 27 959,0 тыс. руб., что составляет 2% от плановых назначений в сумме 1 350 274,0 тыс. руб. (таблица № 3).

Муниципальные заимствования городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 года

Таблица № 3 (тыс. руб.)

№	Наименование	Остаток на начало года	Привлечено	Погашено	Остаток на 01.10.2014	Уплачено % за пользование (за отчетный период)
1	бюджетные кредиты, предоставленные Министерством финансов Сахалинской области	1 452 229	27 959	492 896	987 292	29 824,654
	кредиты, предоставленные кредитными организациями	2 306 075	1 391 596	2 608 916	1 088 755	103 508,117
2	Итого	3 758 304	1 419 555	3 101 812	2 076 047	133 332,771

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 9 месяцев 2014 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.10.2014 № 2108, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 9 месяцев 2014 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 73,5% годовых плановых назначений, по расходной части – 49,7% годовых плановых назначений.

Заместитель председателя КСП
Городской Думы города Южно-Сахалинска

В.О.Гульдина