

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «__» _____ 2018 № _____

«Утверждаю»
Председатель Контрольно-счетной
палаты _____ Н.Г.Косякина
«___» _____ 2018 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 2018 года»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2018 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 23.08.2018 № 278 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: анализ исполнения бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- бюджетная отчетность и информация об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года, представленная Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинска;

- отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года, утвержденный постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 03.08.2018 № 1945.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 23.08.2018 по 31.08.2018.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

5.1. Провести сравнительный анализ показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года с показателями отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 03.08.2018 № 1945.

5.2. Провести анализ показателей отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 03.08.2018 № 1945.

6. Проверяемый период: 1 полугодие 2018 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 2018 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 03.08.2018 № 1945 с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинск, расхождений не установлено.

7.2. Бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждён решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 06.12.2017 № 992/52вн-17-5.

В течение отчетного периода в указанное решение вносились изменения решениями Городской Думы от 31.01.2018 № 1031/54-18-5, от 07.02.2018 № 1057/55вн-18-5, от 28.02.2018 № 1059/56-18-5, от 28.03.2018 № 1085/57-18-5, от 25.04.2018 № 1109/58-18-5, от 30.05.2018 № 1145/59-18-5, от 27.06.2018 № 1175/61-18-5.

Решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 06.12.2017 № 992/52вн-17-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа на 2018 год утвержден в сумме 19 402 570,3 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области в сумме 9 342 306,3 тыс. руб.

Уточненные назначения на 2018 год, утвержденные решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 27.06.2018 № 1175/61-18-5 «О внесении изменений в решение Городской Думы города Южно-Сахалинска от 06.12.2017 № 992/52вн-17-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 30.05.2018)», а также уточненной сводной бюджетной росписью составили в сумме 22 334 444,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области в сумме 11 737 479,9 тыс. руб.

Абсолютное отклонение уточненных показателей по доходной части бюджета к первоначально утвержденным назначениям, в сторону увеличения составило 2 931 874,6 тыс. руб., из них за счет увеличения средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 2 395 173,6 тыс. руб., увеличения собственных доходов на сумму 536 701,0 тыс. руб.

За отчетный период в бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» поступило доходов по всем источникам в сумме 8 290 957,7 тыс. руб., что на 705 437,9 тыс. руб. выше поступлений аналогичного периода 2017 года (исполнение по доходам за 1 полугодие 2017 года составило 7 585 519,8 тыс. руб.). Увеличение поступлений доходов за отчетный период по сравнению с доходами аналогичного периода 2017 года связано с увеличением безвозмездных поступлений.

Структура доходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2017 - 2018 годов характеризуется следующими показателями:

показатели	на 01.07.2017		на 01.07.2018	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые и неналоговые доходы	4 797 591,3	63,2	4 816 550,0	58,0
Безвозмездные поступления	2 787 928,5	36,8	3 474 407,7	42,0
Итого	7 585 519,8	100	8 290 957,7	100

Общий объем налоговых и неналоговых доходов городского округа за 1 полугодие 2018 года к соответствующему периоду 2017 года увеличился на 18958,7 тыс. руб. и составил 4 816 550,0 тыс. руб.

Как видно из данных таблицы доля налоговых и неналоговых доходов городского округа снизилась с 63,2 % по состоянию на 01.07.2017 до 58,0 % по состоянию на 01.07.2018 года, при одновременном увеличении доли безвозмездных поступлений за указанный период с 36,8 % до 42,0 %.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам составило 45,5 % от годовых плановых бюджетных назначений в сумме 10 596 965,0 тыс. руб. (таблица №1).

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2018 года составили 3 474 407,7 тыс. руб., что составляет 29,6 % к годовому плану 11 737 479,9 тыс. руб., что на 686 479,2 тыс.

руб. выше исполнений аналогичного периода прошлого года, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 3495210,9 тыс. руб., доходы от возврата целевых субсидий, и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 600,8 тыс. руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет произведен на сумму 21 404,0 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в первом полугодии 2018 года отмечено поступление дотаций в сумме 215390,7 тыс. руб., также увеличилось поступление субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Уточненный план на 2018 год	Исполнено на 01.07.2018	% исполнения	уд вес
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	10 596 965,0	4 816 550,0	45,45	58,09
Налоги на прибыль, доходы	5 337 010,0	2 480 629,5	46,48	29,92
Налог на доходы физических лиц	5 337 010,0	2 480 629,5	46,48	29,92
Акцизы на топливо	26 731,0	13 041,3	48,79	0,16
Налоги на совокупный доход	3 109 305,0	1 411 268,4	45,39	17,02
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 953 180,0	1 127 991,5	57,75	13,61
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	351 514,0	170 521,6	48,51	2,06
Единый сельскохозяйственный налог	784 448,0	97 543,1	12,43	1,18
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	20 163,0	15 212,2	75,45	0,18
Налоги на имущество	1 302 856,0	495 782,2	38,05	5,98
Налог на имущество физических лиц	103 900,0	12 189,3	11,73	0,15
Налог на имущество организаций	578 117,0	276 183,9	47,77	3,33
Транспортный налог	411 693,0	119 661,8	29,07	1,44
Земельный налог	209 146,0	87 747,2	41,95	1,06
Государственная пошлина	44 080,0	30 064,2	68,20	0,36
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	426 988,0	217 503,1	50,94	2,62
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов	500,0	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)	386 034,0	191 351,7	49,57	2,31
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	3 972,0	3 972,0	100	0,05
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)	36 482,0	22 091,2	60,55	0,27

Платежи при пользовании природными ресурсами	21 301,0	8 522,8	40,01	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	32 200,0	30 952,5	96,13	0,37
прочие доходы от оказания платных услуг	400,0	243,4	60,85	0,0
доходы от компенсации затрат государства	31 800,0	30 709,1	96,57	0,37
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	177 350,0	20 460,8	11,54	0,25
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	105 000,0	94 460,0	89,96	1,14
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	14 144,0	13 865,0	98,03	0,17
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11 737 479,9	3 474 407,7	29,60	41,91
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	11 737 479,9	3 495 210,9	29,78	42,16
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	215 390,7	215 390,7	100	2,6
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	5 793 366,7	507 180,9	8,75	6,12
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	763 188,9	279 225,1	36,59	3,37
Иные межбюджетные трансферты	4 965 533,6	2 493 414,1	50,21	30,07
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	600,8	0	0,01
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа	0,0	-21 404,0	0	-0,26
ВСЕГО ДОХОДОВ	22 334 444,9	8 290 957,7	37,12	100,0

Как показывает анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года приведенный в таблице № 1, в общем объеме поступлений в отчетном периоде наибольший удельный вес составляют следующие платежи:

- налог на доходы физических лиц – 2 480 629,5 тыс. руб. или 29,92 %;
- налоги на совокупный доход – 1 411 268,4 тыс. руб. или 17,2 %;
- налоги на имущество – 191 421,6 тыс. руб. или 5,7 %.

Первоначально решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 06.12.2017 № 992/52вн-17-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» общий объем расходов бюджета городского округа на 2018 год утвержден в сумме 19 548 696,6 тыс. руб.

Уточненные бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период 2018 года, утвержденные решением Городской Думы, а также сводной бюджетной росписью составили сумму 24 024 755,7 тыс. руб.

Увеличение уточненных показателей по расходной части бюджета составило 4 476 059,1 тыс. руб. Данное изменения произошло за счет увеличения средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 2 395 173,6 тыс. руб., увеличения собственных доходов на сумму 536 701,0 тыс. руб., и за счет изменения параметров дефицита бюджета на сумму 1 059 184,60 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполнена за 1 полугодие 2018 года в сумме 7 651 617,9 тыс. руб., что составляет 31,85 % от уточненного годового плана по расходам в сумме 24 024 755,7 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств целевых субвенций и субсидий из областного бюджета исполнение по расходам составило 3 314 578,3 тыс. руб., что составляет 27,61 % от годовых уточненных назначений;

- за счет средств городского округа исполнение составило 4 337 039,6 тыс. руб., что составляет 36,12 % от годовых назначений.

Анализ расходов бюджета городского округа по разделам функциональной классификации показал, что за 1 полугодие 2018 года наиболее низкий процент освоения бюджетных назначений, предусмотренных на 2018 год сложился по разделам: 0600 «Охрана окружающей среды» - 0,34 % от уточнённых бюджетных назначений, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,63 % от уточнённых бюджетных назначений.

Вместе с тем, наибольший удельный вес от общего объема расходов составляют расходы по разделам 0700 «Образование» - 46,48 %, 0400 «Национальная экономика» - 17,03 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,68 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Уточненный годовой план	Фактическое исполнение	% к годовому плану	уд. вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	1 634 908,6	651 695,8	39,86	8,52
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	150 625,8	54 342,5	36,08	0,71
0400	Национальная экономика	4 571 174,3	1 302 939,2	28,5	17,03
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	5 071 292,8	894 008,6	17,63	11,68
0600	Охрана окружающей среды	14 518,1	49,0	0,34	0,0
0700	Образование	9 191 511,1	3 556 292,7	38,69	46,48
0800	Культура, кинематография	1 419 423,2	481 614,7	33,93	6,29
1000	Социальная политика	1 649 030,1	641 424,3	38,90	8,38
1100	Физическая культура и спорт	238 427,5	50 274,6	21,09	0,66
1200	Средства массовой информации	48 844,3	18 976,5	38,85	0,25
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	35 000,0	0,0	0,0	0,0
	Всего	24 024 755,7	7 651 617,9	31,85	100,0

За счет средств городского округа исполнение по расходам составило 4 337 039,6 тыс. руб., что составляет 18,1 % от годовых уточненных назначений в объеме 24 024 755,7 тыс. руб. Доля финансирования на бюджетную сферу составляет 2 593 094,9 тыс. руб. или 59,79 %, доля расходов производственной сферы составила 1 743 944,7 тыс. руб. или 40,21 %.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений социальной сферы, на оказание муниципальных услуг представлены в виде субсидий бюджетным и автономным учреждениям в объеме 3 907 346,2 тыс. руб., что составляет 44,9 % при уточненном годовом плане в объеме 8 711 764,0 тыс. руб.

Согласно информации к бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года, представленной Департаментом финансов администрации города Южно-Сахалинска, кредиторская задолженность бюджета на 01.07.2018 года составляет 63 514,0 тыс. руб.

Таким образом, кредиторская задолженность бюджета городского округа за отчетный период составляет 1,3% от поступивших в бюджет города налоговых и неналоговых доходов в сумме 4 816 550,0 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по бюджетной сфере составляет 8 458,0 тыс. руб., из них: задолженность по выплате заработной платы, коммунальные платежи на отчетный период отсутствует, связь – 335,0 тыс. руб., приобретение основных средств и капитальные

вложения – 780,0 тыс. руб., расходы на прочие мероприятия – 3344,0 тыс. руб., прочие выплаты – 3134,0 тыс. руб., расходы на материальные запасы – 865,0 тыс. руб.

- задолженность по производственной сфере составляет 55 055,9 тыс. руб., из них: задолженность по дорожному фонду (текущее содержание и ремонт дорог и элементов их обустройства) – 37 890,8 тыс. руб.

Подробная информация исполнения расходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года содержится в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города за 1 полугодие 2018 года направлен Департаментом финансов администрации города в адрес Городской Думы в составе представленной отчетности и информации об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года.

Решением о бюджете на 2018 год общий размер резервного фонда администрации города на 2018 год утвержден в сумме 588 138,8 тыс. руб. В течение 1 полугодия 2018 года из резервного фонда выделены бюджетные ассигнования главным администраторам бюджетных средств в сумме 481 255,6 тыс. руб., что составляет 81,83 % от общего размера резервного фонда администрации города утвержденного на год, таким образом, остаток резервного фонда на конец отчетного периода подразделу 0111 «Резервные фонды» составляет 369 436,2 тыс. руб.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда администрации города Южно-Сахалинск фактическое финансирование составило 201 286,0 тыс. руб., что составляет 41,83 % 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 от 13.07.2015 № 1718-па.

На реализацию мероприятий 26 муниципальных Программ направлено 6 831 874,8 тыс. руб., что составляет 32,05 % годовых назначений в сумме 21 319 191,2 тыс. руб.

В целом бюджет городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года исполнен с профицитом в сумме 639 339,8 тыс. руб. при планируемом годовом показателе дефицита в объеме 1 205 310,9 тыс. руб.

Исполнение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года составляет 998 963,3 тыс. руб. или 26,25 % от плановых назначений 3 806 270,1 тыс. руб., что выше на 131 331,7 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (исполнение за 1 полугодие 2017 года составило 867 631,6 тыс. руб. – 24,4 % от годовых плановых назначений 2017 года – 3 558 805,8 тыс. руб.) (таблица № 3).

Использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Расходы дорожного фонда	Плановый объем бюджетных ассигнований по состоянию на 01.07.2018	Фактически направлено бюджетных ассигнований по состоянию на 01.07.2018	% исполнения
Развитие дорожной инфраструктуры	756832,3	105301,6	13,91

Содержание и ремонт улично-дорожной сети, автомобильных дорог, элементов их обустройства, защитных и искусственных сооружений	1696921,9	795786,6	46,90
Приоритетный проект "Формирование современной городской среды"	582532,7	2561,0	0,44
Строительство, содержание, ремонт и модернизация объектов светофорного регулирования	78674,2	6783,4	8,62
Обустройство улично-дорожной сети дорожными знаками	14665,6	11585,5	79,00
Обустройство опасных участков дорог преимущественно у дошкольных детских учреждений искусственными неровностями	3085,7	1686,3	54,65
Нанесение линий дорожной разметки, в том числе повышенной светоотражающей способности	21361,0	19546,8	91,51
Содержание и ремонт объектов благоустройства	339616,6	54932,1	16,17
Приобретение специализированной техники	50000,0	0,0	0,00
Адаптация объектов инфраструктуры для маломобильных групп населения	180,0	180,0	100,00
Обеспечение (строительство, реконструкция) земельных участков инженерной и транспортной инфраструктурой	261400,0	600,0	0,23
Другие расходы по реализации государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	1000,0	0,0	0,00
ИТОГО	3805270,0	998963,3	26,25

Программа муниципальных внутренних заимствований по состоянию на 01.07.2018, в части плана по погашению бюджетного кредита исполнена в сумме 235 110,0 тыс. руб., или на 21,4 % от годовых назначений в объеме 1 099 110,0 тыс. руб. Привлечение бюджетных кредитов при плане на 2018 год в сумме 1 506 026,4 тыс. руб., не осуществлялось (таблица № 4).

Привлечение средств кредитных организаций и бюджетных кредитов при плане на 2018 год в сумме 2 000 000,0 руб., в отчетном периоде не осуществлялось.

**Муниципальные заимствования городского округа
«Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 года**

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Привлечено	Погашено	Остаток на 01.07.2018	Уплачено % за пользование (за отчетный период, руб.)
бюджетные кредиты, предоставленные Министерством финансов Сахалинской области	1 402 756,2	0	235 110,0	1 167 646,3	0,0
кредиты, предоставленные кредитными организациями	0	0	0	0	0
Итого	1 402 756,2	0	235 110,0	1 167 646,3	0,0

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 2018 года, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 03.08.2018 № 1945, с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» за 1 полугодие 2018 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 37,1 % годовых плановых назначений, по расходной части – 31,8 % годовых плановых назначений.

Аудитор КСП

С.Н.Ковалевская