



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

155630, г. Южа, ул. Советская, д. 13  
тел. 8 (49347) 2-34-63, E-mail: kso\_yuzr@bk.ru  
ОКПО 69363928, ОГРН 1113706000693, ИНН/КПП 3706018206/370601001

## АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА № 1

по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия  
«Анализ исполнения бюджета Южского городского поселения  
за 1 квартал 2020 года»

г. Южа

от «12» мая 2020 года

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Южского городского поселения за 1 квартал 2020 года» (далее по тексту - экспертно-аналитическое мероприятие) проведено контрольно-счетным органом Южского муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о контрольно-счетном органе Южского муниципального района, утвержденным решением Совета Южского муниципального района от 18.03.2011 г. № 16, на основании плана работы контрольно-счетного органа Южского муниципального района на 2020 год, утвержденного председателем контрольно-счетного органа Южского муниципального района 25.12.2019 г. и приказа председателя контрольно-счетного органа Южского муниципального района от 23.04.2020 г. № 9 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Южского городского поселения за 1 квартал 2020 года»».

#### **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Постановление администрации Южского муниципального района от 20.04.2020 № 307-п «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Южского городского поселения, сведений об использовании резервного фонда Администрации Южского муниципального района, сведений о численности депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и фактических затратах на их денежное содержание за 1 квартал 2020 года» с приложениями (далее по тексту - отчет об исполнении бюджета Южского городского поселения).

#### **Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ исполнения бюджета Южского городского поселения;  
- оценка содержания отчета об исполнении бюджета Южского городского поселения.

- сведения об источниках финансирования дефицита бюджета Южского городского поселения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 1 квартал 2020 года;

- сведения о расходах бюджета Южского городского поселения по муниципальным программам (подпрограммам) Южского городского поселения и не включенным в муниципальные программы (подпрограммы) Южского городского поселения направлениям деятельности органов местного самоуправления Южского городского поселения и исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района за 1 квартал 2020 года;

- сведения о численности депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и фактических затратах на их денежное содержание за 1 квартал 2020 года;

- сведения об использовании резервного фонда Администрации Южского муниципального района за 1 квартал 2020 года.

Решением Совета Южского городского поселения от 18.12.2019 № 69 «О бюджете Южского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее иногда по тексту - Решение о бюджете Южского городского поселения в первоначальной редакции) бюджет Южского городского поселения на 2020 год был утвержден со следующими характеристиками:

- доходы бюджета Южского городского поселения в сумме 131 283 396,39 руб.;

- расходы бюджета Южского городского поселения в сумме 131 283 396,39 руб.;

- дефицит (профицит) бюджета Южского городского поселения в сумме 0,00 руб.

В течение 1 квартала 2020 года решениями Совета Южского городского поселения от 23.01.2020 г. № 1, от 20.02.2020 г. № 7, от 20.02.2020 г. № 21 и от 19.03.2020 г. № 22 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Южского городского поселения от 18.12.2019 № 69 «О бюджете Южского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»» (далее по тексту - решения Совета Южского городского поселения о внесении изменений в бюджет Южского городского поселения) основные характеристики бюджета Южского городского поселения были изменены, а именно:

- доходы бюджета Южского городского поселения уменьшены на 30 020 883,29 руб. или 22,9 %;

- расходы бюджета Южского городского поселения уменьшены на 19 540 928,62 руб. или 25,3 %;

- дефицит бюджета Южского городского поселения увеличен на 10 479 954,67 руб. или 0,0 %.

Решением Совета Южского городского поселения от 18.12.2019 № 69 «О бюджете Южского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения Совета Южского городского поселения от 19.03.2020 г. № 22 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Южского городского поселения от 18.12.2019 № 69 «О бюджете Южского

Муниципальные гарантии Южским городским поселением в 1 квартале 2020 года не предоставлялись и не исполнялись.

Муниципальные заимствования Южским городским поселением в 1 квартале 2020 года не предоставлялись и не погашались.

Муниципальные заимствования Южского городского поселения в 1 квартале 2020 года составили 4 567 316,63 руб. (кредит, предоставленный из бюджета Южского муниципального района).

Муниципальный долг Южского городского поселения по состоянию на 01.04.2020 года составил 4 644 884,81 руб. (основной долг в сумме 4 567 316,63 руб. и проценты за пользование бюджетным кредитом в сумме 77 568,18 руб.).

Расходы бюджета Южского городского поселения на обслуживание муниципального долга Южского городского поселения в 1 квартале 2020 года не производились.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Южского городского поселения по состоянию на 01.04.2020 года составили 11 104 223,69 руб.

Согласно подпункту 2.1. пункта 2 статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского городского поселения, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по состоянию на 01.01.2020 года (далее по тексту - сводная бюджетная роспись бюджета Южского городского поселения в первоначальной редакции) соответствует показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского городского поселения, отраженному в Решении о бюджете Южского городского поселения в первоначальной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского городского поселения, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского городского поселения в первоначальной редакции соответствует показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского городского поселения, отраженному в Решении о бюджете Южского городского поселения в первоначальной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского городского поселения, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов с изменениями по состоянию на 01.04.2020 года (далее по тексту - сводная бюджетная роспись бюджета Южского городского поселения в уточненной редакции) соответствует показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского городского поселения, отраженному в Решении о бюджете Южского городского поселения в уточненной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского городского поселения, отраженный

написано «Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности».

В нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 г. № 85н решением Совета Южского городского поселения от 18.12.2019 г. № 69 «О бюджете Южского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (таблица 1 приложение № 1 и приложение № 3) (в редакции решения Совета Южского городского поселения от 06.05.2020 г. № 30 «О внесении изменений в решение Совета Южского городского поселения от 18.12.2019 г. № 69 «О бюджете Южского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»)) (действующим на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия) утверждено неправильное наименование кода классификации доходов бюджетов, а именно:

- вместо «Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации.» написано «Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности».

Решением Совета Южского городского поселения от 18.12.2019 г. № 69 «О бюджете Южского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (приложения № 6 и № 7) (в редакции решения Совета Южского городского поселения от 06.05.2020 г. № 30 «О внесении изменений в решение Совета Южского городского поселения от 18.12.2019 г. № 69 «О бюджете Южского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»)) (действующим на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия) утверждены отличающиеся друг от друга наименования целевой статьи расходов бюджета Южского городского поселения (31 9 00 21170), а именно:

- «Консультационные услуги по организации заключения концессионного соглашения в отношении объекта теплоснабжения, находящегося в муниципальной собственности Южского городского поселения» (приложение № 6);

- «Консультационные услуги по организации заключения концессионного соглашения в отношении объектов теплоснабжения, находящихся в муниципальной собственности Южского городского поселения» (приложение № 7).

### **3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Доходы бюджета Южского городского поселения исполнены в сумме 16 974 007,79 руб., что составило 16,8 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского городского поселения (101 262 513,10 руб.). По сравнению с аналогичным периодом предыдущего финансового года доходы бюджета Южского городского поселения уменьшились на 960 954,41 руб. (17 934 962,20 руб.).

Доходы бюджета Южского городского поселения исполнялись по таким группам доходов бюджетов (далее по тексту - доходов), как: «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления».

Наименование раздела (подраздела) расходов	Утверждено на 2020 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2020 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2019 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2019 года (руб.)
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	7 946 705,13	1 349 544,36	-6 597 160,77	1 211 985,37	137 558,99
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	739 569,82	182 981,52	-556 588,30	175 427,73	7 553,79
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 667 948,27	372 760,59	-1 295 187,68	374 911,44	-2 150,85
Обеспечение проведения выборов и референдумов	1 250 000,00	0,00	-1 250 000,00	0,00	0,00
Резервные фонды	272 786,64	0,00	-272 786,64	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	4 016 400,40	793 802,25	-3 222 598,15	661 646,20	132 156,05
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	373 500,00	21 500,00	-352 000,00	21 500,00	0,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	12 000,00	0,00	-12 000,00	0,00	0,00
Обеспечение пожарной безопасности	211 500,00	21 500,00	-190 000,00	21 500,00	0,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	150 000,00	0,00	-150 000,00	0,00	0,00
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	23 110 156,70	6 667 658,91	-16 442 497,79	6 071 741,61	595 917,30
Транспорт	2 982 074,55	669 345,25	-2 312 729,30	469 634,26	199 710,99
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	20 100 182,15	5 998 313,66	-14 101 868,49	5 602 107,35	396 206,31
Другие вопросы в области национальной экономики	27 900,00	0,00	-27 900,00	0,00	0,00
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	55 079 773,33	3 711 394,91	-51 368 378,42	2 350 787,26	1 360 607,65
Жилищное хозяйство	1 919 092,14	135 031,77	-1 784 060,37	3 783,20	131 248,57
Коммунальное хозяйство	9 595 792,90	303 272,80	-9 292 520,10	502 900,00	-199 627,20
Благоустройство	43 064 888,29	3 273 090,34	-39 791 797,95	1 844 104,06	1 428 986,28
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	500 000,00	0,00	-500 000,00	0,00	0,00
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	38 720,00	38 720,00	0,00	8 280,00	30 440,00
Молодежная политика	38 720,00	38 720,00	0,00	8 280,00	30 440,00
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	23 623 176,56	5 757 653,73	-17 865 522,83	11 034 706,11	-5 277 052,38
Культура	23 623 176,56	5 757 653,73	-17 865 522,83	11 034 706,11	-5 277 052,38
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	1 310 460,87	48 898,77	-1 261 562,10	48 898,77	0,00
Пенсионное обеспечение	208 000,00	48 898,77	-159 101,23	48 898,77	0,00
Социальное обеспечение населения	1 102 460,87	0,00	-1 102 460,87	0,00	0,00
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	223 696,00	0,00	-223 696,00	0,00	0,00
Массовый спорт	223 696,00	0,00	-223 696,00	0,00	0,00
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА</b>	36 279,18	0,00	-36 279,18	5 072,26	-5 072,26
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	36 279,18	0,00	-36 279,18	5 072,26	-5 072,26

В структуре расходов бюджета Южского городского поселения доля расходов по разделу расходов «Общегосударственные вопросы» составила 7,7 %, по разделу расходов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,1 %, по разделу расходов «Национальная экономика» 37,9 %, по разделу расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» 21,1 %, по разделу расходов «Образование» 0,2 %, по разделу расходов «Культура, кинематография» 32,7 % и по разделу расходов «Социальная политика» 0,3 %.

Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Утверждено на 2020 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2020 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2019 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2019 года (руб.)
Муниципальная программа Южного городского поселения "Развитие культуры в Южном городском поселении"	24 033 619,24	6 054 926,73	-17 978 692,51	5 742 986,11	311 940,62
Подпрограмма "Поддержка деятельности общественных объединений, обеспечение прав и возможностей отдельных категорий граждан"	100 000,00	0,00	-100 000,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Поддержка интеллектуального, творческого, духовно-нравственного и физического развития поселения"	23 933 619,24	6 054 926,73	-17 878 692,51	5 742 986,11	311 940,62
Муниципальная программа Южного городского поселения "Развитие инфраструктуры и улучшение жилищных условий граждан"	50 703 518,33	10 885 254,27	-39 818 264,06	9 049 122,07	1 836 132,20
Подпрограмма "Улучшение коммунального обслуживания и жилищных условий граждан Южного городского поселения"	8 898 885,04	135 031,77	-8 763 853,27	103 683,20	31 348,57
Подпрограмма "Благоустройство и озеленение Южного городского поселения"	12 579 576,19	3 014 537,34	-9 565 038,85	1 844 104,06	1 170 433,28
Подпрограмма "Дорожная деятельность и транспортное обслуживание населения Южного городского поселения"	21 646 551,54	6 664 858,91	-14 981 692,63	5 759 822,80	905 036,11
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Южном городском поселении"	1 435 705,16	2 800,00	-1 432 905,16	0,00	2 800,00
Подпрограмма "Предоставление субсидии на возмещение части затрат, связанных с организацией транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на муниципальных маршрутах на территории Южного городского поселения Южного муниципального района"	0,00	0,00	0,00	311 918,81	-311 918,81
Подпрограмма "Предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по помывке населения в общих отделениях бани на территории Южного городского поселения Южного муниципального района"	2 400 000,00	300 000,00	-2 100 000,00	400 000,00	-100 000,00
Подпрограмма "Управление и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами Южного городского поселения"	193 900,00	0,00	-193 900,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставления муниципальных услуг населению города Южа в области жилищно-коммунальных услуг и дорожной деятельности муниципальным казенным учреждением "Управление городского хозяйства""	3 548 900,40	768 026,25	-2 780 874,15	629 593,20	138 433,05
Муниципальная программа «Безопасный город»	647 786,64	21 500,00	-626 286,64	21 500,00	0,00
Подпрограмма "Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Южного городского поселения"	151 500,00	0,00	-151 500,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Пожарная безопасность, развитие системы гражданской обороны, защита населения и территории Южного городского поселения от чрезвычайных ситуаций"	496 286,64	21 500,00	-474 786,64	21 500,00	0,00
Муниципальная программа Южного городского поселения "Поддержка граждан (семей) в приобретении жилья в Южном городском поселении"	1 041 212,27	0,00	-1 041 212,27	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей в Южном городском поселении"	1 041 212,27	0,00	-1 041 212,27	0,00	0,00

Городского поселения					
Непрограммные направления деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления	2 415 211,99	52 171,57	-2 363 040,42	5 362 768,03	-5 310 596,46
Непрограммные направления деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района	2 415 211,99	52 171,57	-2 363 040,42	5 362 768,03	-5 310 596,46

Фактическая численность депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих Южского городского поселения в 1 квартале 2020 года составила 3,5 человека. Расходы бюджета Южского городского поселения на их содержание исполнены в сумме 334 570,41 руб.

Фактическая численность работников муниципальных учреждений Южского городского поселения в 1 квартале 2020 года составила 68,9 человек. Расходы бюджета Южского городского поселения на их содержание исполнены в сумме 3 991 863,09 руб.

## 5. РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Бюджет Южского городского поселения исполнен с дефицитом (превышением расходов над доходами) в сумме 621 362,89 руб., при утвержденном дефиците бюджета Южского городского поселения в сумме 10 479 954,67 руб.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Южского городского поселения являлся финансовый отдел администрации Южского муниципального района.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом Южского муниципального района сделаны следующие **ВЫВОДЫ**:

1. Фактически бюджет Южского городского поселения за 1 квартал 2020 года исполнен по доходам в сумме 16 974 007,79 руб. и по расходам в сумме 17 595 370,68 руб., с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 621 362,89 руб.

2. Доходы бюджета Южского городского поселения исполнены в сумме 16 974 007,79 руб., что составило 16,8 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского городского поселения (101 262 513,10 руб.).

В структуре доходов бюджета Южского городского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 58,5 % и по группе доходов «Безвозмездные поступления» 41,5 %.

3. Расходы бюджета Южского городского поселения исполнены в сумме 17 595 370,68 руб., что составило 15,7 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского городского поселения (111 742 467,77 руб.).

В структуре расходов бюджета Южского городского поселения доля расходов по разделу расходов «Общегосударственные вопросы» составила 7,7 %, по разделу расходов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,1 %, по разделу расходов «Национальная экономика» 37,9 %, по разделу расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» 21,1 %, по



14. Решением Совета Южского городского поселения от 18.12.2019 г. № 69 «О бюджете Южского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (действующим на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия) утверждены отличающиеся друг от друга наименования целевой статьи расходов бюджета Южского городского поселения (31 9 00 21170).

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетный орган Южского муниципального района **ПРЕДЛАГАЕТ:**

1. Финансовому отделу администрации Южского муниципального района:

1.1. Внести изменения в решение Совета Южского городского поселения от 18.12.2019 г. № 69 «О бюджете Южского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в части:

1.1.1. Уточнения наименования кода классификации доходов бюджетов.

1.1.2. Уточнения наименования целевой статьи расходов бюджета Южского городского поселения.

С учетом вышеизложенного контрольно-счетный орган Южского муниципального района **РЕКОМЕНДУЕТ:**

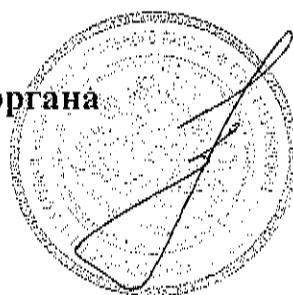
1. Финансовому отделу администрации Южского муниципального района:

- учесть выявленные недостатки и нарушения действующего законодательства Российской Федерации и не допускать их в дальнейшей работе.

2. Главным администраторам доходов бюджета Южского городского поселения осуществлять постоянный мониторинг исполнения плана доходов бюджета Южского городского поселения, выявлять и учитывать резервы для увеличения плана доходов бюджета Южского городского поселения, а также риски невыполнения плана доходов бюджета Южского городского поселения.

3. Главным распорядителям средств бюджета Южского городского поселения во исполнение бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе Южского городского поселения, утвержденным решением Совета Южского городского поселения от 18.02.2016 г. № 14 обеспечивать эффективное исполнение соответствующих статей бюджета Южского городского поселения.

**Председатель контрольно-счетного органа  
Южского муниципального района**



**Е.В. Тепляков**