

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год

26 апреля 2018 года

г.Волгодонск

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), статьи 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске» (далее Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120, и планом работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на 2018 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счётной палаты города Волгодонска от 14.12.2017 №53, была проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год (далее Отчёт), направленного в Контрольно-счётную палату города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата, Палата) главой Администрации города Волгодонска (исх. № 52.1-17/1736 от 26.03.2018г.), и подготовлено заключение на Отчёт (далее Заключение).

Результаты проведённой Контрольно-счётной палатой экспертизы, отражённые в настоящем Заключении, основаны на Отчёте, представленном в форме проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год» (далее Проект решения), с учётом данных внешней проверки сводной годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год, представленной Финансовым управлением города Волгодонска в Министерство финансов Ростовской области, и годовой отчётности 11 главных администраторов доходов бюджета города Волгодонска, главных распорядителей бюджетных средств – органов местного самоуправления и органов Администрации города Волгодонска (далее Администрация города) за 2017 год.

При подготовке Заключения использованы отчёты об исполнении бюджета города Волгодонска (далее бюджет города, местный бюджет) за первый квартал, полугодие и девять месяцев отчётного года, информация, предоставленная по запросам Контрольно-счётной палаты Управлением Федерального казначейства по Ростовской области (далее УФК по РО), Финансовым управлением города Волгодонска (далее Финансовое управление), Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (далее Комитет по управлению имуществом), отчёты о реализации муниципальных программ города Волгодонска за 2017 год, размещённые на официальном сайте Администрации города в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Отчёт и годовая отчётность главных администраторов доходов бюджета города Волгодонска, главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год были представлены для проведения внешней проверки в Палату в соответствии со сроками, установленными БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Отчет поступил в Палату с документами и материалами, которые в соответствии со статьёй 50 Положения о бюджетном процессе подлежат представлению в Волгодонскую городскую Думу (далее Дума) одновременно с годовым отчётом об исполнении местного бюджета. Отчёт был представлен по кодам бюджетной классификации, действовавшей в 2017 году.

1. Анализ текстовых статей Проекта решения

Содержание Проекта решения соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и статьи 52 Положения о бюджетном процессе. Показатели общего объема доходов, расходов и размера дефицита бюджета города, предлагаемые к утверждению в текстовой части Проекта решения, соответствуют аналогичным показателям в приложениях 1-6 к Проекту решения.

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Волгодонска за 2017 год

Первоначально основные характеристики местного бюджета были утверждены решением Думы от 08.12.2016 №75 «О бюджете города Волгодонска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»:

доходы – 3 655 648,8 тыс.рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, – 2 114 008,0 тыс.рублей;

расходы – 3 705 648,8 тыс.рублей;

дефицит бюджета – 50 000,0 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета города в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, дополнительным поступлением налоговых и неналоговых доходов и соответствующим уточнением расходов бюджета, изменением муниципальных программ, а также распределением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, сложившихся на начало 2017 года, в первоначальное решение о бюджете 10 раз вносились изменения. В результате общий объем доходов увеличился на 408 819,1 тыс.рублей (на 11,2%) и составил 4 064 467,9 тыс.рублей. Общий объем расходов в результате изменений составил 4 154 627,3 тыс.рублей, что на 448 978,5 тыс.рублей (12,1%) превышает первоначально утвержденный показатель. Размер дефицита бюджета увеличился до 90 159,4 тыс.рублей.

Кроме того, без внесения изменений в решение о бюджете города на основании части 3 статьи 232 и статьи 217 БК РФ доходная и расходная части бюджета увеличены Финансовым управлением на сумму 1 701,1 тыс.рублей в связи с дополнительным поступлением из областного бюджета субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов.

По итогам всех внесенных изменений и дополнений уточненный объем доходов составил 4 066 169,0 тыс.рублей, расходов – 4 156 328,4 тыс.рублей, размер прогнозируемого дефицита бюджета – 90 159,4 тыс.рублей.

Фактически уточненный план по доходам в отчетном периоде исполнен в объеме 3 970 267,9 тыс.рублей¹, в том числе в части безвозмездных поступлений – 2 458 379,2 тыс.рублей. Недополучено доходов по итогам 2017 года на сумму 95 901,1 тыс.рублей. Расходы местного бюджета сложились в сумме 4 040 395,9

¹ Объём доходов подтверждён данными Сводной ведомости по кассовым поступлениям (код формы по КФД 0531817) на 01 января 2018г., представленной УФК по РО (без учета кредитных средств, поступивших в местный бюджет от кредитных организаций в 2017 году)

тыс.рублей², дефицит бюджета города – в сумме 70 128,0 тыс.рублей, что на 20 031,4 тыс.рублей ниже утвержденного планового показателя:

(тыс.рублей)

Показатели	Уточненный план	Исполнение	
		сумма	%
Доходы - всего	4 066 169,0	3 970 267,9	97,6
Расходы - всего	4 156 328,4	4 040 395,9	97,2
Профицит (+) / Дефицит (-)	-90 159,4	-70 128,0	-
Расходы на обслуживание муниципального долга	11 822,8	11 822,7	100,0

В качестве источников финансирования дефицита местного бюджета использованы:

привлеченные заемные средства (кредиты кредитных организаций) – 120 000,0 тыс.рублей (погашение кредитов произведено на сумму 70 000,0 тыс.рублей);

остатки средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 20 128,0 тыс.рублей (уменьшились с 495 268,3 тыс.рублей на начало года до 475 140,3 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2018г.³).

Дефицит местного бюджета по итогам отчетного года составил 4,6% утвержденного общего годового объёма доходов без учёта утвержденного объёма безвозмездных поступлений, что не превысило ограничения, установленные статьёй 92.1 БК РФ.

3. Исполнение доходной части бюджета города Волгодонска

Первоначальным решением о бюджете план по доходам на 2017 год утвержден в сумме 3 655 648,8 тыс.рублей. После внесения изменений бюджетные назначения по доходам увеличены на 410 520,2 тыс.рублей и составили 4 066 169,0 тыс.рублей.

В течение года уточненный план по доходам выполнен на 97,6%: в бюджет города поступило 3 970 267,9 тыс.рублей. К уровню 2016 года процент выполнения плана ниже на 2,5 процентных пункта, в абсолютном выражении объем поступивших доходов снизился на 100 342,2 тыс.рублей, в том числе в результате сокращения безвозмездных поступлений на 146 186,9 тыс.рублей и увеличения объема собственных доходов (неналоговых доходов на 35 659,8 тыс.рублей, налоговых доходов – на 10 184,9 тыс.рублей).

Исполнение доходной части местного бюджета представлено в таблице:

(тыс.рублей)

Показатели	2016 год			2017 год		
	Уточненный план	Исполнение		Уточненный план	Исполнение	
		сумма	%		сумма	%
Доходы, всего	4 123 078,5	4 070 610,1	98,7	4 066 169,0	3 970 267,9	97,6
в том числе:						
Налоговые доходы	1 200 017,0	1 198 160,3	99,9	1 240 739,2	1 208 345,2	97,4
Неналоговые доходы	295 872,4	267 883,7	90,5	301 543,5	303 543,5	100,7
Безвозмездные поступления	2 627 189,1	2 604 566,1	99,1	2 523 886,3	2 458 379,2	97,4

² Объем расходов подтверждён данными Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджетов (код формы по КФД 0531815) на 01 января 2018г., представленной УФК по РО (без учета средств бюджета, направленных в 2017 году на погашение кредитов)

³ Остатки средств подтверждены данными Справок о свободном остатке средств бюджета (код формы по КФД 05318595) за 30 декабря 2016г. и за 30 декабря 2017г., представленных УФК по РО

Исполнение доходной части бюджета города в 2017 году по группам доходов в сравнении с показателями 2016 года представлено в приложении №1 к настоящему Заключению.

Из общей суммы доходов, поступивших в местный бюджет в 2017 году, 88,7% приходится на четырех администраторов доходов бюджета, а именно: Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области (29,8%), Управление образования г.Волгодонска (25,1%), Департамент труда и социального развития Администрации города (22,9%) и Администрация города (10,9%).

Доля собственных доходов в общем объеме доходов местного бюджета увеличилась в сравнении с 2016 годом на 2,1 процентных пункта за счет снижения доли безвозмездных поступлений.

В структуре собственных доходов местного бюджета в 2017 году 79,9% приходится на долю налоговых доходов (в 2016 году – 81,7%).

Налоговые доходы

В сравнении с 2016 годом в отчетном году объем налоговых доходов увеличился на 10 184,9 тыс.рублей (на 0,9%), в том числе за счёт роста поступлений по единому сельскохозяйственному налогу (далее ЕСХН) – на 80,0%, налогу на имущество физических лиц – на 36,0%, налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения (далее ПСН) – на 27,0%, государственной пошлине – на 5,6% и налогу на доходы физических лиц (далее НДФЛ) – на 1,0%.

Снижение объема поступлений к уровню предыдущего года произошло по акцизам – на 17,3%, единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД) – на 13,5% и земельному налогу – на 1,9%.

В процессе исполнения местного бюджета в 2017 году плановые назначения по налоговым доходам были уменьшены на 19 963,0 тыс.рублей (3,4%). В наибольшей степени изменения затронули план поступлений земельного налога, по которому снижение составило 19291,4 тыс.рублей (на 5,0%).

Налоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 1 208 345,2 тыс.рублей, что меньше первоначально утвержденного планового показателя на 52 357,0 тыс.рублей (на 4,2%), уточненного прогноза – на 32 394,0 тыс.рублей (на 2,6%):

(тыс.рублей)

Показатели	2016 год, исполнено	2017 год				
		Первоначаль ный план	Уточненный план	Исполнение		
				сумма	%	доля, %
Налоговые доходы	1 198 160,3	1 260 702,2	1 240 739,2	1 208 345,2	97,4	100,0
НДФЛ	644 510,8	652 121,3	652 121,3	650 913,4	99,8	53,9
Акцизы	15 336,4	13 681,0	11 809,4	12 685,4	107,4	1,0
ЕНВД	92 147,0	96805,8	91 805,8	79 749,8	86,9	6,6
ЕСХН	2 250,7	2 032,2	3 832,2	4 050,2	105,7	0,3
ПСН	11 478,6	7 962,4	12 362,4	14 574,8	117,9	1,2
Налог на имущество физических лиц	51 432,1	53 085,4	53 085,4	69 923,4	131,7	5,8
Земельный налог	346 086,0	386 723,8	367 432,4	339 574,2	92,4	28,1
Государственная пошлина	34 918,7	48 290,3	48 290,3	36 874,0	76,4	3,1

Наибольший удельный вес в общей сумме поступивших в 2017 году налоговых доходов традиционно занимают НДФЛ – 53,9% и земельный налог – 28,1%.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет города в общей сумме 650 913,4 тыс.рублей (99,8% от плановых назначений). Из информации Межрайонной ИФНС России №4 по Ростовской области⁴ (далее МРИ ФНС России №4) следует, что неисполнение прогноза по НДФЛ на сумму 1 207,9 тыс.рублей обусловлено несвоевременной оплатой налога. Согласно сведений Финансового управления о недоимке⁵ рост задолженности по НДФЛ за 2017 год составил: в консолидированный бюджет области на 1 263,6 тыс.рублей, в местный бюджет – 315,9 тыс.рублей (сумма недоимки по состоянию на 01.01.2018г. составила 24 592,3 тыс.рублей и 6 148,1 тыс.рублей соответственно).

Кроме того, потери доходов бюджета от реализации налогоплательщиками права на возврат НДФЛ в соответствии с предоставленными имущественными и социальными вычетами составили за 2017 год 50 746,0 тыс.рублей, что больше прогнозируемого объема на 4 280,2 тыс.рублей.

К прошлому году поступления налога увеличились на 6 402,6 тыс.рублей (на 1,0%), доля налога в общем объеме налоговых доходов возросла незначительно (на 0,1%).

Выполнение плана по **акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**, за 2017 год составило 107,4% или 12 685,4 тыс.рублей при плане 11 809,4 тыс.рублей. Следует отметить, что в январе отчетного года плановый показатель был уменьшен на 1 871,6 тыс.рублей в связи с уточнением прогноза поступлений Министерством финансов Ростовской области. К уровню 2016 года объем поступлений сократился на 2 651,0 тыс.рублей (на 17,3%).

Прогноз по **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** не исполнен на 13,1% (поступило 79 749,8 тыс.рублей при плане 91 805,8 тыс.рублей). В ноябре 2017 года плановый показатель был скорректирован в сторону уменьшения на 5 000,0 тыс.рублей в связи с ожидаемым неисполнением прогнозного плана до конца года. Согласно Информации МРИ ФНС России №4, причинами неисполнения планового показателя на 12 056,0 тыс.рублей являются:

несвоевременная уплата налога в бюджет (по состоянию на 01.01.2018г. сумма недоимки по налогу составила 6 195,2 тыс.рублей⁶);

снижение налоговой базы за 4 квартал 2016 год и три квартала 2017 года по сравнению с соответствующими периодами 2015-2016 годов, что привело к уменьшению суммы исчисленного налога на 15 230,0 тыс.рублей;

⁴ Письмо Межрайонной ИФНС России №4 по Ростовской области от 24.01.2018 №07-28/01164 «О предоставлении информации» в адрес Финансового управления (далее **Информация МРИ ФНС России №4**)

⁵ Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области из информационного ресурса ФНС России по Ростовской области по состоянию на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года (далее **Сведения Финансового управления о недоимке**)

⁶ Сведения Финансового управления о недоимке

сокращение в течение 2017 года числа налогоплательщиков-юридических лиц на 95 (количество плательщиков-индивидуальных предпринимателей увеличилось на 43).

К фактическому показателю 2016 года объем поступлений снизился на 12 397,2 тыс.рублей (на 13,5%).

Фактические поступления *единого сельскохозяйственного налога* в отчетном периоде (4 050,2 тыс.рублей) превысили на 218,0 тыс.рублей или на 5,7% уточненный план 2017 года (3 832,2 тыс.рублей) и на 1 799,5 тыс.рублей или на 80,0% поступления 2016 года (2 250,7 тыс.рублей). Следует отметить, что в августе первоначальный плановый показатель был увеличен на 1 800,0 тыс.рублей в связи «с фактическим поступлением доходов». Из Информации МРИ ФНС России №4 следует, что перевыполнение прогноза по налогу обусловлено увеличением суммы исчисленного к уплате налога в связи с ростом доходов налогоплательщиков в 2016 году (к 2015 году), а также объема авансовых платежей по налогу в 2017 году.

Доходы, поступившие в бюджет города от плательщиков, применявших *патентную систему налогообложения (ПСН)*, составили 14 574,8 тыс.рублей или 1,2% в общей сумме налоговых доходов (в 2016 году – 1,0%). В ходе исполнения бюджета города первоначальный прогноз по налогу был скорректирован в сторону увеличения на 4 400,0 тыс.рублей в связи «с фактическим поступлением доходов», при этом по итогам 2017 года план перевыполнен на 17,9% или на 2 212,4 тыс.рублей. Прирост фактических поступлений отчетного года в сравнении с уровнем 2016 года составил 3 096,2 тыс.рублей (27,0%). По Информации МРИ ФНС России №4 перевыполнение плана связано с ростом количества выданных патентов, числа налогоплательщиков и увеличением продолжительности применения ПСН. Информация подтверждается данными отчетов Управления Федеральной налоговой службы России по Ростовской области⁷ (далее УФНС) на 01.01.2017г. и на 01.01.2018г.: за 2017 год количество индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, увеличилось на 81 человека (на 19,2%), количество выданных патентов – на 167 (на 28,5%).

Недоимка по налогу увеличилась в течение 2017 года на 435,1 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2018г. составила 564,1 тыс.рублей.

Фактическое поступление *налога на имущество физических лиц* составило 69 923,4 тыс.рублей (131,7% к плану), что превысило аналогичный показатель 2016 года на 18 491,3 тыс.рублей или на 36,0%. В тоже время в течение года на 2 008,6 тыс.рублей увеличилась недоимка по налогу в консолидированный бюджет области, которая по состоянию на 01.01.2018г. составила 26 046,9 тыс.рублей.

Плановые назначения по *земельному налогу* первоначально были утверждены в сумме 386 723,8 тыс.рублей, в ноябре и декабре 2017 года плановый показатель был уменьшен на 19 291,4 тыс.рублей в связи с невыполнением плана в результате уменьшения кадастровой стоимости земельного участка МОУ ДОД ДООЦ «Жемчужина Дона» (-13 000,0

⁷ Форма № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности»

тыс.рублей), в связи с ожидаемым невыполнением прогнозного плана (-6 291,4 тыс.рублей). Исполнение скорректированного плана по налогу составило 339 574,2 тыс.рублей или 92,4%. По сравнению с уровнем 2016 года поступления сократились на 6 511,8 тыс.рублей или на 1,9%.

Как следует из пояснительной записки по исполнению бюджета за 2017 год, представленной Финансовым управлением одновременно с Проектом решения (далее Пояснительная записка к Проекту решения), основной причиной неисполнения прогнозного плана является несвоевременная оплата налога налогоплательщиками и, как следствие, рост недоимки в местный бюджет. Так, за 2017 год задолженность по земельному налогу увеличилась на 6 829,3 тыс.рублей и составила на конец года по физическим лицам – 26 554,1 тыс.рублей, по юридическим лицам – 10 663,0 тыс.рублей.

Объем поступившей в местный бюджет *государственной пошлины* составил 36 874,0 тыс.рублей, что ниже прогноза на 11 416,3 тыс.рублей (на 23,6%). В основном неисполнение плана обусловлено поступлением государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним в объеме ниже запланированного на 9 459,7 тыс.рублей, а также снижением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (недопоступление государственной пошлины – 2 714,9 тыс.рублей)⁸.

Фактические поступления 2016 года превышены на 1 955,3 тыс.рублей или на 5,6%, в том числе в части объема государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – на 1 583,2 тыс.рублей.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2018г. общая сумма задолженности налогоплательщиков в консолидированный бюджет Ростовской области составила 243 001,4, в том числе в бюджет города Волгодонска – 76 174,6 тыс.рублей. По сравнению с данными на 01.01.2017г. объем недоимки увеличился на 28 424,4 тыс.рублей, в том числе в бюджет города – на 10 374,3 тыс.рублей.⁹

В целях обеспечения своевременности и полноты поступления налоговых платежей в бюджеты всех уровней в 2017 году проведено 12 заседаний городской координационной комиссии, на которых рассматривалась задолженность предприятий города по обязательным платежам в бюджет. По оперативной информации¹⁰ в результате работы комиссии сумма задолженности по налоговым платежам, погашенной в отчетном году, составила более 20,0 млн.рублей.

Неналоговые доходы

Фактические поступления неналоговых доходов в 2017 году выше поступлений 2016 года на 35 659,8 тыс.рублей (на 13,3%), в том числе за счет увеличения объема поступлений от продажи материальных и нематериальных активов (на 74,5%), штрафов, санкций и возмещения ущерба (на 15,8%), прочих неналоговых доходов (в 10,3 раза).

⁸ Пояснительная записка к Проекту решения

⁹ Сведения Финансового управления о недоимке

¹⁰ Информация отдела экономического анализа и поддержки предпринимательства Администрации города

Снижение объема поступлений к уровню предыдущего года произошло по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 32,2%, платежам при пользовании природными ресурсами – на 31,6% и доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – на 1,4%.

В течение года первоначальные плановые назначения по неналоговым поступлениям были скорректированы в целом в сторону сокращения на 20 604,9 тыс.рублей, в том числе в результате снижения плана по доходам от использования имущества (на 30 395,1 тыс.рублей) и увеличения прогноза по доходам от продажи муниципального имущества и земельных участков (на 51 000,0 тыс.рублей).

Всего в 2017 году неналоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 303 543,5 тыс.рублей, что выше уточненного планового показателя на 2 000,0 тыс.рублей (на 0,7%):

(тыс.рублей)

Показатели	2016 год, факт	2017 год				
		Первонач. план	Уточнен. план	Исполнение		
				сумма	%	доля, %
Неналоговые доходы, из них:	267 883,7	280 938,6	301 543,5	303 543,5	113,3	100,0
Доходы от использования имущества	186 550,1	237 380,3	206 985,2	183 968,1	88,9	60,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 865,9	6 308,8	6 308,8	6 061,2	96,1	2,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 740,5	0,0	0,0	1 859,3	-	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	52 421,7	19 600,1	70 600,1	91 467,0	129,6	30,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17 289,4	17 649,4	17 649,4	20 022,9	113,4	6,6
Прочие неналоговые доходы	16,1	0,0	0,0	165,0	-	0,1

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов бюджета города в 2017 году занимают доходы от использования имущества и от продажи материальных и нематериальных активов. При этом доля доходов от использования имущества снизилась по сравнению с 2016 годом на 9,0 процентных пунктов, а от продажи активов – увеличилась на 10,5 процентных пункта.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в объеме 183 968,1 тыс.рублей, в том числе:

незапланированные доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, - поступили в сумме 177,7 тыс.рублей от ОАО «Волгодонскмежрайгаз» (в муниципальной собственности пакет акций в размере 13,5% уставного капитала);

доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – план выполнен на 171 973,7 тыс.рублей (87,2% к уточненному плану), из них:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые

расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступили в объеме 132 888,6 тыс.рублей, в том числе текущие поступления – 111 526,1 тыс.рублей, погашение задолженности прошлых лет – 21 362,5 тыс.рублей¹¹.

План не исполнен на 16 477,9 тыс.рублей (на 11,0%), при этом необходимо отметить, что в ноябре 2017 года утвержденный плановый показатель был уменьшен на 34 000,0 тыс.рублей «в связи с ожидаемым невыполнением прогнозного плана в результате пересмотра кадастровой стоимости земельных участков в 2016-2017гг., а также выбытия земельных участков из арендных отношений»¹².

Поступление доходов в объеме ниже запланированного обусловлено, в основном, ростом в течение 2017 года задолженности по арендной плате за земельные участки на 22 948,9 тыс.рублей (с 73 318,0 тыс.рублей на 01.01.2017г. до 96 266,9 тыс.рублей на конец года), в том числе возможная к взысканию – на 3 713,9 тыс.рублей (с 63 845,8 тыс.рублей до 67 559,7 тыс.рублей)¹³.

К уровню 2016 года дополнительно поступило 2 442,3 тыс.рублей.

доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением участков бюджетных и автономных учреждений) составили 11 864,6 тыс.рублей (60,3% к плану), в том числе текущие поступления – 11 318,9 тыс.рублей, оплата задолженности прошлых лет – 545,7 тыс.рублей¹⁴. В течение 2017 года прогноз по доходам дважды корректировался, в результате первоначально утвержденный показатель был увеличен на 2 604,9 тыс.рублей.

Причинами неисполнения планового показателя на сумму 7 817,2 тыс.рублей являются:

изменение расчета арендной платы за земельные участки ОАО «МРСК Юга» (применение кадастровой стоимости, ранее – рыночная оценка), выбытие земельных участков из арендных отношений;

рост неплатежей и объема задолженности по оплате за пользование земельными участками (арендная плата, плата за фактическое использование), который в 2017 году увеличился на 1 108,3 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2018г. составил 7 964,0 тыс.рублей, в том числе задолженность, возможная к взысканию, – 6 949,9 тыс.рублей (рост – 920,9 тыс.рублей)¹⁵.

По сравнению с 2016 годом поступления сократились на 563,4 тыс.рублей, или на 4,5%.

Результаты контрольного мероприятия, проведенного Палатой в 2017 году, свидетельствуют о том, что в проверенном периоде (2016 год-1 полугодие 2017 года) Комитетом по управлению имуществом были приняты недостаточные меры для обеспечения полноты и своевременности поступления

¹¹ Информация Комитета по управлению имуществом от 03.04.2018 №52.3.6/698

¹² Пояснительная записка Финансового управления к проекту решения Думы «О внесении изменений в решение Волгодонской городской Думы от 08.12.2016 №75 «О бюджете города Волгодонска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (рассмотрен на заседании Думы 09.11.2017г.)

¹³ Информация Комитета по управлению имуществом от 03.04.2018 №52.3.6/698

¹⁴ Информация Комитета по управлению имуществом от 03.04.2018 №52.3.6/698

¹⁵ Информация Комитета по управлению имуществом от 03.04.2018 №52.3.6/698

в бюджет города Волгодонска доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки.

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), – поступили в сумме 27 220,5 тыс.рублей, план исполнен на 96,5%. Неисполнение планового показателя на 978,4 тыс.рублей сложилось в связи с неплатежами арендаторов: возможная к взысканию задолженность увеличилась в течение года на 1 815,3 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2018г. составила 3 875,5 тыс.рублей¹⁶.

К уровню 2016 года поступления платы от аренды имущества снизились на 4 059,9 тыс.рублей или на 13,0%;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, сложились в сумме 10 927,7 тыс.рублей, из них:

	2016 год, факт	2017 год			
		план	факт	отклонение	
				сумма	%
1.Средства от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и на размещение нестационарных торговых объектов (НТО)	7 378,4	7 300,0	8 314,1	+ 1 014,1	113,9
2.Плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда	2 802,8	2 286,0	2 613,6	+ 327,6	114,3
Итого:	10 181,2	9 586,0	10 927,7	1 341,7	114,0

Перевыполнение планового задания в основном обусловлено заключением договоров на размещение НТО на конкурсной основе;

доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, поступили в сумме 889,0 тыс.рублей (в 5,8 раза выше планового показателя), в том числе: МУП «ВГЭС» – 769,7 тыс.рублей (в 2016 году – 386,6 тыс.рублей), МУП «Водоканал» – 119,3 тыс.рублей.

Доходы в *виде платы за негативное воздействие на окружающую среду* занимают 2,0% в общей сумме неналоговых доходов в отчётном периоде (в 2016 году – 3,3%). Исполнение плана составило 6 061,2 тыс.рублей или 96,1%. Основной причиной неисполнения прогноза на сумму 247,6 тыс.рублей является задолженность организаций-плательщиков¹⁷. К уровню 2016 года объем поступлений снижен на 2 804,7 тыс.рублей (на 31,6%).

План *по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* на 2017 год не устанавливался, фактически в течение года поступило 1 859,3 тыс.рублей, что ниже аналогичного показателя 2016 года на 881,2 тыс.рублей. В общем объеме поступивших в отчетном году средств:

доходы от оказания платных услуг МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» составляют 57,3% (1 066,1 тыс.рублей);

¹⁶ Информация Комитета по управлению имуществом от 03.04.2018 №52.3.6/698

¹⁷ Пояснительная записка к Проекту решения

компенсации затрат бюджетов городских округов – 42,7% (793,2 тыс.рублей), в основном, в результате возврата начинающим предпринимателем полученной субсидии в связи с нарушением условий ее предоставления (300,0 тыс.рублей), гражданами – излишне полученных социальных выплат (208,2 тыс.рублей).

Первоначально **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** планировались в объеме 19 600,1 тыс.рублей, в ноябре 2017 года плановый показатель был увеличен на 51 000,0 тыс.рублей и составил 70 600,1 тыс.рублей. Уточненный план по доходам от продажи активов исполнен на 129,6% (91 467,0 тыс.рублей).

По данному источнику отражены доходы, полученные:

от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов (доли в праве общей долевой собственности или освободившихся комнат в коммунальных квартирах), – 1 051,7 тыс.рублей (плановый показатель не установлен), что превысило поступления 2016 года на 626,4 тыс.рублей;

от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов. Прогнозный план приватизации на 2017 год первоначально был утверждён в объёме 6 780,0 тыс.рублей, затем скорректирован в ноябре в сторону увеличения на 7 000,0 тыс.рублей. Фактически поступило 15 319,4 тыс.рублей (111,2 % к уточненному плану), из них¹⁸:

реализация преимущественного права на выкуп арендованного имущества субъектами малого и среднего предпринимательства на сумму 10 589,0 тыс.рублей;

реализация на аукционных торгах объекта прогнозного плана 2017 года на сумму 2 454,4 тыс.рублей;

поступление в бюджет средств от реализации объекта прогнозного плана 2016 года на сумму 2 276,0 тыс.рублей.

К уровню 2016 года объем поступлений увеличился на 8 807,2 тыс.рублей;

от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности. План поступлений исполнен на 132,2% или в сумме 75 095,9 тыс.рублей, в том числе:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, – 74 390,6 тыс.рублей, что составляет 170,5% к уровню 2016 года (+30 769,4 тыс.рублей).

Согласно поступившей в Палату информации¹⁹, на аукционных торгах реализовано 26 земельных участков общей площадью 1,55 га на сумму 13 579,5 тыс.рублей (из них в 2017 году в консолидированный бюджет области поступило 13 496,7 тыс.рублей). Превышение цены выкупа над первоначальной стоимостью участков составило 1 209,4 тыс.рублей, или 9,8%.

В порядке, предусмотренном статьями 39.3, 39.4 и 39.20 Земельного кодекса РФ, в течение отчётного года были заключены 210 договоров купли-продажи земельных участков общей площадью 46,3025 га (выкуп без

¹⁸ Пояснительная записка к проекту решения Волгодонской городской Думы «Об утверждении отчёта о выполнении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» за 2017 год»

¹⁹ Информация Комитета по управлению имуществом от 03.04.2018 №52.3.6/698

проведения торгов земельных участков, на которых расположены здания, сооружения, собственникам таких зданий, сооружений, а также гражданами для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства). В результате в местный бюджет поступило 60 893,9 тыс.рублей;

доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, – фактические поступления в бюджет города от реализации 2 земельных участков площадью 0,1964 га на сумму 705,3 тыс.рублей (доходы не прогнозировались). По сравнению с 2016 годом объем доходов снизился на 1 157,7 тыс.рублей (на 62,1%).

Доля **штрафов, санкций и возмещения ущерба** в общей сумме неналоговых доходов составила в 2017 году 6,6%. Доходы поступили на сумму 20 022,9 тыс.рублей, или 113,4% от плановых назначений (перевыполнение – 2 373,5 тыс.рублей).

К уровню 2016 года объем доходов увеличился на 2 733,5 тыс.рублей или на 15,8%, в том числе за счет значительного (на 47,8%) роста поступлений по главному администратору доходов Главному управлению Министерства внутренних дел РФ по Ростовской области (2017 год – 8 564,9 тыс.рублей, 2016 год – 5 797,1 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления

Первоначальным решением о бюджете безвозмездные поступления на 2017 год запланированы в объеме 2 114 008,0 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета города плановый показатель был увеличен на 409 878,3 тыс.рублей (на 19,4%) и составил 2 523 886,3 тыс.рублей.

Исполнение составило 2 458 379,2 тыс.рублей или 97,4% к уточненному плану. По сравнению с предыдущим, 2016 годом, объем безвозмездных поступлений сократился на 146 186,9 тыс.рублей (или на 5,6%). В 2017 году из бюджетов других уровней в местный бюджет были получены:

субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 1 947 276,2 тыс.рублей, или 99,4% к плану и 94,9% к уровню 2016 года;

субсидии бюджетам бюджетной системы РФ – 477 308,8 тыс.рублей, что составило 89,9% к прогнозу и 147,6% к исполнению 2016 года;

иные межбюджетные трансферты (в основном за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области) – 34 440,0 тыс.рублей, или 99,3% к уточненному плану и 14,9% к факту 2016 года. Трансферты поступили, в том числе, на приобретение медицинского оборудования для отделения лечения больных с сердечно-сосудистыми заболеваниями в МУЗ «Городская больница №1», оборудования и инвентаря для оснащения дошкольной образовательной организации на 120 мест.

4. Исполнение расходной части бюджета города Волгодонска

Показатели расходов местного бюджета утверждены на 2017 год первоначальным решением в сумме 3 705 648,8 тыс.рублей, в ходе исполнения бюджета план скорректирован на 12,2% в сторону увеличения до 4 156 328,4 тыс.рублей.

Исполнение местного бюджета по расходам составило 4 040 395,9 тыс.рублей (97,2% к уточненному плану), в том числе:

за счет собственных средств местного бюджета – 1 583 373,2 тыс.рублей, что составляет 97,0% уточненного плана;

за счёт средств финансовой помощи из бюджетов других уровней – 2 457 022,7 тыс.рублей (97,4% к плану).

Из анализа поквартального исполнения расходов местного бюджета за 2017 год следует, что аналогично прошлым отчетным периодам наибольший объем расходов (36,4%) приходится на четвертый квартал, свыше 18,5% всех расходов (747 500,4 тыс.рублей)²⁰ произведено в декабре 2017 года:

Период	2015 год		2016 год		2017 год	
	сумма, тыс.рублей	доля, %	сумма, тыс.рублей	доля, %	сумма, тыс.рублей	доля, %
I квартал	724 884,5	16,9	897 745,3	21,5	728 375,5	18,0
II квартал	1 151 396,7	26,9	993 102,3	23,7	978 771,0	24,2
III квартал	1 098 428,0	25,6	976 779,2	23,3	864 633,5	21,4
IV квартал	1 311 217,8	30,6	1 321 050,3	31,5	1 468 615,9	36,4
Итого за год:	4 285 927,0	100,0	4 188 677,1	100,0	4 040 395,9	100,0

Ведомственной структурой расходов бюджета города бюджетные ассигнования на 2017 год предусмотрены 11 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС). Основная доля исполненных расходов приходится на Управление образования г.Волгодонска (39,3% общего объёма расходов), Департамент труда и социального развития Администрации города (23,2%), Администрацию города (22,5%).

Неисполненные бюджетные назначения составили в общей сумме 115 932,5 тыс.рублей, из которых основная доля приходится на разделы «Национальная экономика» (57,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (28,0%) и «Социальная политика» (9,8%):

(тыс.рублей)

Раздел	Наименование	2016 год, факт	2017 год				
			Уточнен. план	Исполнение			Не испол- нено
				сумма	%	доля, %	
0100	Общегосударственные расходы	231 572,2	246 631,7	243 501,7	98,7	6,0	3 130,0
0200	Национальная оборона	149,0	184,2	177,8	96,5	0,0	6,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 404,6	25 962,2	25 761,1	99,3	0,6	201,1
0400	Национальная экономика	277 209,1	294 319,3	227 712,4	77,4	5,6	66 606,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	493 205,4	436 232,6	403 829,3	92,6	10,0	32 403,3
0700	Образование	1 771 745,9	1 792 776,6	1 791 169,4	99,9	44,3	1 607,2
0800	Культура, кинематография	117 176,1	150 721,9	150 499,3	99,9	3,7	222,6
0900	Здравоохранение	33 206,4	129 649,7	129 408,0	99,8	3,2	241,7
1000	Социальная политика	1 204 273,1	1 034 150,0	1 022 824,7	98,9	25,3	11 325,3
1100	Физическая культура и спорт	31 308,1	32 298,7	32 238,8	99,8	0,8	59,9
1200	Средства массовой информации	719,3	1 578,7	1 450,7	91,9	0,0	128,0
1300	Обслуживание государственно-го внутреннего и муниципального долга	3 707,2	11 822,8	11 822,7	100,0	0,3	0,1
	ВСЕГО:	4 188 677,1	4 156 328,4	4 040 395,9	97,2	100,0	115 932,5

По отношению к 2016 году объем расходов бюджета города уменьшен на 148 281,2 тыс.рублей или на 3,5%. Существенно сокращены расходы по разделам «Социальная политика» (на 181 448,4 тыс.рублей или 15,1%),

²⁰ Сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджетов (код формы по КФД 0531815) на 01 января 2018г., представленная УФК по РО

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 89 376,1 тыс.рублей или 18,1%), «Национальная экономика» (на 49 496,7 тыс.рублей или 17,9%).

В то же время по отдельным разделам наблюдается значительный рост расходов к уровню предыдущего года: «Здравоохранение» (на 96 201,6 тыс.рублей или в 3,9 раза), «Культура, кинематография» (на 33 323,2 тыс.рублей или 28,4%).

Расходы на социально-культурную сферу аналогично 2016 году преобладают в общем объеме расходов местного бюджета (2016 год – 75,4%, 2017 год – 77,4%), однако в целом сокращены по отношению к предыдущему году на 31 569,4 тыс.рублей, в том числе за счет уменьшения расходов на социальное обеспечение населения.

В соответствии с БК РФ бюджет города на 2017 год был сформирован и исполнялся в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальные программы, МП). Доля программной части кассового исполнения бюджета по расходам сохранилась на уровне 2016 года и составила 96,4% (или 3 896 532,3 тыс.рублей). Структура расходов местного бюджета представлена в таблице:

(тыс. рублей)

	Наименование расходов	2016 год, факт	2017 год		
			Уточнен. план	Исполнение	
				сумма	%
1.	Программная часть (расходы на реализацию 15 МП)	4 037 067,8	4 010 888,2	3 896 532,3	97,1
2.	Непрограммные расходы, всего в том числе:	151 609,3	145 440,2	143 863,6	98,9
2.1.	Обеспечение деятельности Администрации города	101 317,9	100 433,1	99 668,2	99,2
2.2.	Обеспечение деятельности Думы	29 926,7	29 030,2	28 944,3	99,7
2.3.	Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты	7 203,2	6 979,5	6 961,7	99,8
2.4.	Обеспечение деятельности Отдела ЗАГС Администрации города	5 920,8	7 378,5	7 320,5	99,2
2.5.	Проведение выборов и референдумов	0,0	932,9	932,9	100,0
2.6.	Резервный фонд Администрации города	0,0	486,0	0,0	-
2.7.	Иные непрограммные мероприятия	7 240,7	200,0	36,0	18,0
	ВСЕГО:	4 188 677,1	4 156 328,4	4 040 395,9	97,2

Более половины расходов местного бюджета (50,8% или 2 051 103,9 тыс.рублей) приходится на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов в отчётном году в сравнении с 2016 годом приведено в таблице:

Наименование вида расходов	Код вида	2017 год		2016 год, доля, %
		сумма, тыс.рублей	доля, %	
1	2	3	4	5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	313 404,6	7,8	7,4
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	200	468 859,6	11,6	16,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	884 233,2	21,9	25,3

1	2	3	4	5
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	242 229,6	6,0	4,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям	600	2 051 103,9	50,8	44,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	11 822,7	0,3	0,1
Иные бюджетные ассигнования	800	68 742,3	1,7	1,4
ВСЕГО:		4 040 395,9	100,0	100,0

Исполнение расходной части бюджета города в 2017 году по разделам и подразделам классификации расходов бюджета в сравнен с показателями 2016 года представлено в приложении №2 к настоящему Заключению.

Исполнение расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ 0100 «Общегосударственные вопросы»

В бюджете города первоначально по данному разделу утверждены бюджетные ассигнования в сумме 325 486,7 тыс.рублей. С учетом внесенных изменений уточненный план составил 246 631,7 тыс.рублей

Сокращение плановых назначений на 81 985,0 тыс.рублей обусловлено перераспределением на другие разделы расходной части бюджета следующих средств:

зарезервированных на реализацию Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 в части повышения заработной платы работников бюджетной сферы²¹;

зарезервированных на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, не предусмотренные другими направлениями расходов;

Резервного фонда Администрации города.

Кассовое исполнение составило 243 501,7 тыс.рублей, или 98,7% к уточненному плану 2017 года и 105,2% к кассовому исполнению 2016 года (231 572,2 тыс.рублей).

Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2017 год составили по данному разделу 3 130,0 тыс.рублей, в том числе нераспределенный остаток по подразделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 486,0 тыс.рублей.

Решением о бюджете средства резервного фонда Администрации города утверждены в сумме 1 000,0 тыс.рублей. Согласно данным представленного одновременно с Проектом решения Отчета о расходовании средств резервного Администрации города Волгодонска за 2017 год средства фонда распределены на сумму 514,0 тыс.рублей, в том числе:

на приобретение трубы для замены аварийного участка трубопровода на объекте «Магистраль канализации от К153 до ГК146, протяженностью 630,2м. Литер:2» – 439,0 тыс.рублей (перемещено на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»);

на приобретение профессионального лазерного проектора для МАУК ДК «Октябрь» в связи с 50-летием со дня его образования – 75,0 тыс.рублей (перемещено на подраздел 0801 «Культура»).

Использование средств резервного фонда осуществлялось в соответствии

²¹ Указ Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»

с Положением о порядке использования бюджетных ассигнование резервного фонда Администрации города Волгодонска, утвержденным постановлением Администрации города от 19.06.2017 №722, на основании постановлений Администрации города о выделении денежных средств из резервного фонда.

0200 «Национальная оборона»

По разделу «Национальная оборона» предусмотрены расходы сектора по мобилизационной работе Администрации города. Бюджетные ассигнования по разделу были запланированы в сумме 184,2 тыс.рублей, исполнение сложилось в сумме 177,8 тыс.рублей, что составило 96,5% к плану и 118,8% к исполнению 2016 года (149,7 тыс.рублей).

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Первоначальным решением о бюджете ассигнования на защиту населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону запланированы в сумме 26 732,7 тыс.рублей, уточнённый план утверждён в сумме 25 962,2 тыс.рублей (сокращение в течение года на 770,5 тыс.рублей связано со сложившейся экономией по результатам проведенных торгов). Кассовое исполнение по итогам года составило 25 761,1 тыс.рублей, или 99,2% к уточнённому плану.

По сравнению с исполнением 2016 года расходы по разделу увеличились на 1 356,5 тыс.рублей, или на 5,6%, что, в основном, обусловлено выделением средств на подключение двух каналов связи «Системы-112» и предоставление 29 точек доступа к сети по технологии MPLS VPN.

0400 «Национальная экономика»

В бюджете города на 2017 год первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 145 237,8 тыс.рублей, с учетом внесения в течение года изменений – 294 319,3 тыс.рублей. Увеличение произведено по следующим подразделам:

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Волгодонска (далее дорожный фонд), увеличены, в основном, за счет межбюджетных трансфертов в сумме 119 279,6 тыс.рублей, дополнительно поступивших на текущий, капитальный ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения, и остатков средств дорожного фонда в сумме 23 406,1 тыс.рублей, сложившихся по состоянию на 01.01.2017г.;

0408 «Транспорт» – на предоставление субсидии МУП «Городской пассажирский транспорт» на компенсацию выпадающих доходов из-за разницы в тарифах (2 000,0 тыс.рублей), на погашение кредиторской задолженности за электроэнергию (3 600,3 тыс.рублей).

Исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» за 2017 год составило 227 712,4 тыс.рублей или 77,4% к уточнённому плану. Расходы в разрезе подразделов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Раздел, подраздел	Наименование расходов	2016 год, факт	2017 год		
			Уточненный план	Исполнение	
1	2	3	4	5	6
0400	Национальная экономика	277 209,1	294 319,3	227712,4	77,4
0401	Общеэкономические вопросы	205,2	205,3	205,2	100,0

1	2	3	4	5	6
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	721,9	0,0	0,0	-
0407	Лесное хозяйство	449,7	1 185,1	1 184,7	100,0
0408	Транспорт	116 205,5	11 217,8	11 217,8	100,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	151 712,7	278 632,9	213 130,4	76,5
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	7 914,1	3 078,2	1 974,3	64,1

Неисполнение плановых назначений по разделу в целом сложилось в сумме 66 606,9 тыс.рублей, в том числе *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* – 65 502,5 тыс.рублей, в основном, по следующим причинам²²:

неисполнение подрядчиками работ по муниципальным контрактам на капитальный ремонт автомобильных дорог по ул. 50 лет ВЛКСМ – 9 110,3 тыс.рублей), по ул.М.Горького (от автодороги по ул.Степной до пл.Дзержинского, от автодороги по ул.50 лет СССР до автодороги по ул.Химиков) – 25 920,9 тыс.рублей;

расторжение муниципальных контрактов в связи с тем, что подрядчики не приступили к выполнению предусмотренных контрактами работ по текущему ремонту автомобильных дорог – 29 993,4 тыс.рублей.

Уточненный плановый объем доходов местного бюджета, формирующих дорожный фонд, составил на 2017 год 255 226,8 тыс.рублей, в том числе: средства местного бюджета – 102 418,2 тыс.рублей, межбюджетные трансферты – 152 808,6 тыс.рублей. Остаток средств дорожного фонда на начало года составлял 23 406,1 тыс.рублей.

Фактически в течение года в дорожный фонд поступило 194 332,2 тыс.рублей, из них собственные средства городского бюджета – 94 794,7 тыс.рублей, средства областного бюджета – 99 537,5 тыс.рублей.

Расходы за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда планировались в объеме 278 632,9 тыс.рублей. Фактически расходы сложились в сумме 213 130,4 тыс.рублей, в том числе²³:

(тыс.рублей)

Направления расходов	Сумма
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них	127 923,6
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них	81 845,6
Исполнение судебных актов РФ (оплачены выполненные работы по капитальному ремонту автомобильных дорог)	2 278,0
Организация безопасности дорожного движения (устройство светофорного объекта)	1 007,9
Строительство подъездных дорог к дошкольным образовательным организациям (авторский надзор)	75,3

В 2017 году по сравнению с 2016 годом исполнение расходов по данному разделу сократилось на 49 496,7 тыс.рублей или на 17,9% (в 2016 году с участием средств областного бюджета были приобретены 10 низкопольных

²² Отчет о реализации МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» за 2017 год, пояснительная записка начальника отдела бухгалтерского учета-главного бухгалтера Администрации города, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2017 год

²³ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Развитие транспортной системы города Волгодонска» за 2017 год

троллейбусов и автобусов, осуществлялось строительство подъездных дорог к строящимся дошкольным учреждениям).

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

На содержание жилищно-коммунального хозяйства в местном бюджете бюджетные ассигнования утверждены первоначально на сумму 285 774,3 тыс.рублей, с учетом внесенных в течение года изменений – 436 232,6 тыс.рублей. В наибольшей степени изменения коснулись раздела 0502 «Коммунальное хозяйство» в результате увеличения бюджетных ассигнований на реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства (+157 321,2 тыс.рублей).

Исполнение составило 403 829,3 тыс.рублей, или 92,6% к плану (к уровню 2016 года – 81,9%). В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

Раздел, подраздел	Наименование расходов	2016 год, факт	2017 год		
			Уточненный план	Исполнение	
				сумма	%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	493 205,4	436 232,6	403 829,3	92,6
0501	Жилищное хозяйство	206 596,0	124 567,9	117 944,1	94,7
0502	Коммунальное хозяйство	119 629,9	159 626,	136 882,6	85,8
0503	Благоустройство	85 061,2	55 383,8	55 089,1	99,5
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	81 918,3	96 654,9	93 913,5	97,2

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»**, доля которого в общем объеме расходов раздела составила 29,2%, расходы сложились в сумме 117 944,1 тыс.рублей, в том числе²⁴:

средства бюджетов всех уровней в сумме 101 435,9 тыс.рублей направлены на мероприятия по приведению многоквартирных жилых домов в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей (завершены работы по адресу ул.Дружбы, д.7/22, частично проведены работы по адресу ул.Степная, д.163, получено положительное заключение экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий на объектах по адресам ул.Морская, д.118 и ул.Ленина, д.74);

32 получателям (управляющие организации и ТСЖ) предоставлены субсидии на сумму 8 228,2 тыс.рублей, в том числе на обустройство городских округов, установку 6 станций повышения давления холодной воды;

оплачены ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в муниципальной собственности, на сумму 5 102,6 тыс. рублей;

предоставлен имущественный взнос города Волгодонска в сумме 1 954,2 тыс.рублей НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов (заменено оборудование 5 лифтов в многоквартирном доме по адресу пр.Мира, д.61);

оплачены работы по капитальному ремонту 45 лифтов в 16 многоквартирных домах на сумму 990,9 тыс.рублей.

²⁴ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» за 2017 год

Неисполнение плана в сумме 6 623,8 тыс.рублей обусловлено, в основном, невыполнением доходной части местного бюджета, в связи с чем не перечислены субсидии управляющим организациям на возмещение затрат по обустройству придомовых территорий (4 367,9 тыс.рублей). Кроме того, не освоены средства областного бюджета в сумме 1 701,1 тыс.рублей, поступившие 28.12.2017г. на выплату управляющим организациям субсидий по возмещению части расходов на уплату процентов за пользование займом (кредитом)²⁵.

Сумма фактически произведенных расходов по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** составила 136 882,6 тыс.рублей (85,8% к плану), в том числе:

оплачены работы по объекту «Реконструкция самотечного коллектора К5 от КГ до КНС-6, протяженностью 4 285,73 м. Литер:3» на участках от КГ до колодца 8/К5 и от колодца 18/К5 до КНС-6 на сумму 134 661,9 тыс.рублей;

оплачены работы по актуализации схемы теплоснабжения (600,0 тыс.рублей) и работы (изыскания) в целях разработки проектно-сметной документации по объекту «Строительство магистральных сетей водоснабжения и водоотведения на территории вдоль Ростовского шоссе» (397,2 тыс.рублей);

погашена задолженность в сумме 370,5 тыс.рублей по коммунальным услугам по муниципальным квартирам, предоставленным детям-сиротам.

Основной причиной неисполнения планового показателя по подразделу на 22 743,4 тыс.рублей является то, что в соответствии с условиями муниципального контракта на реконструкцию коллектора К5 оплата выполненных работ согласно форм № КС-2, КС-3 от 18.12.2017г. будет произведена в январе 2018 года (22 659,3 тыс.рублей).

По подразделу **0503 «Благоустройство»** первоначальный плановый показатель в течение года был увеличен на 8 282,3 тыс.рублей, в том числе в результате увеличения бюджетных ассигнований в связи с необходимостью оплаты за электроэнергию по уличному освещению (+10 246,0 тыс.рублей) и сокращения ассигнований на разработку проектно-сметной документации на строительство очистных сооружений ливневой канализации в связи с ожидаемым неисполнением контракта (-1 282,7 тыс.рублей), на строительство городского кладбища №3 на сумму экономии, сложившейся по торгам (-814,2 тыс.рублей).

Исполнение составило 55 089,1 тыс.рублей, или 99,5% к плану. В данном подразделе отражены следующие основные направления расходов²⁶:

организация освещения городских улиц (электропотребление) – 27 849,8 тыс.рублей;

организация озеленения городских территорий – 17 242,8 тыс.рублей;

строительство внутриквартальных сетей, городского кладбища №3 – 4 448,0 тыс.рублей;

благоустройство мест захоронения – 2 340,8 тыс.рублей;

обеспечение работоспособности сетей наружного освещения – 1 192,7 тыс.рублей;

содержание и ремонт ливневой канализации – 1 060,0 тыс.рублей;

²⁵ Годовая отчетность Администрации города за 2017 год

²⁶ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Благоустроенный город» за 2017 год

отлов бесхозных социально-опасных животных – 939,9 тыс.рублей.

По подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** расходы сложились в сумме 93 913,5 тыс.рублей (97,2% к плану), в том числе на финансовое обеспечение выполнения функций МКУ «ДСиГХ» – 80 905,7 тыс.рублей, МКУ «ДС» – 12 698,6 тыс.рублей, включая уплату налогов и сборов.

Неосвоение средств по подразделу на сумму 2 741,4 тыс.рублей обусловлено, в основном, экономией, сложившейся по результатам размещения заказов для муниципальных нужд.

0700 «Образование»

В местном бюджете бюджетные ассигнования по разделу первоначально утверждены в сумме 1 635 031,2 тыс.рублей. В течение года объем расходов был увеличен на 157 745,4 тыс.рублей и составил 1 792 776,6 тыс.рублей. В большей степени изменения коснулись подразделов 0701 «Дошкольное образование» (+122 031,2 тыс.рублей), 0702 «Общее образование» (+ 28 385,7 тыс.рублей), что обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на:

расходы, связанные со строительством и оснащением дошкольной образовательной организации на 120 мест по пер. Некрасова, 1;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного и общего образования;

погашение кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2017г., другие направления.

Исполнение составило 1 791 169,4 тыс.рублей, или 99,9% к плану. По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 1,1 процентных пункта (на 19 423,5 тыс.рублей). В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

Раздел, подраздел	Наименование расходов	2016 год, факт	2017 год		
			Уточнен. план	Исполнение	
				сумма	%
0700	Образование	1 771 745,9	1 792 776,6	1 791 169,4	99,9
0701	Дошкольное образование	792 299,8	803 326,1	802 389,5	99,9
0702	Общее образование	889 300,5	637 135,7	636 947,3	100,0
0703	Дополнительное образование детей	0,0	268 546,0	268 545,8	100,0
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,0	449,3	438,9	97,7
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	34 106,9	35 367,6	35 366,5	100,0
0709	Другие вопросы в области образования	56 038,7	47 951,9	47 481,4	99,0

Плановые показатели не исполнены на общую сумму 1 607,2 тыс.рублей, что объясняется оплатой услуг по технологическому присоединению дошкольной образовательной организации по факту их оказания, экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур, а также осуществлением расходов по фактической потребности²⁷.

0800 «Культура, кинематография»

²⁷ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» за 2017 год, годовая отчетность Управления образования г.Волгодонска, Администрации города за 2017 год

Первоначально бюджетные ассигнования по разделу на 2017 год были утверждены в сумме 115 511,3 тыс.рублей. В течение года в результате корректировки плановый показатель увеличился и составил 150 721,9 тыс.рублей. Дополнительные бюджетные ассигнования были выделены, в основном, на повышение заработной платы работникам учреждений культуры в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 (+29 848,7 тыс.рублей), на приобретение проектора, светового и звукотехнического оборудования для МАУК ДК «Октябрь» (+7 768,9 тыс.рублей), на комплектование библиотечных фондов (+1 048,2 тыс. рублей)²⁸.

Исполнение расходов за 2017 год сложилось в сумме 150 499,3 тыс.рублей. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

Раздел, подраздел	Наименование расходов	2016 год, факт	2017 год		
			Уточненный план	Исполнение	
				сумма	%
0800	Культура, кинематография	117 176,1	150 721,9	150 499,3	99,9
0801	Культура	107 259,2	141 469,9	141 468,2	100,0
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	9 916,9	9 252,0	9 031,1	97,6

Рост расходов к уровню предыдущего года (на 28,4%) обусловлен, в основном, получением субсидии из областного бюджета на софинансирование повышения заработной платы работникам культурно-досуговых учреждений и дополнительного образования. Неисполнение сложилось в сумме 222,6 тыс.рублей в связи с осуществлением расходов по фактической потребности.

0900 «Здравоохранение»

В местном бюджете на 2017 год ассигнования по разделу были первоначально запланированы в сумме 92 778,6 тыс.рублей. С учётом внесённых в течение года в бюджет изменений расходы утверждены в объёме 129 649,7 тыс.рублей. Увеличение бюджетных ассигнований произведено *по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь»*, в том числе в результате выделения дополнительных средств²⁹:

на расходы, связанные с открытием отделения лечения больных с сердечно-сосудистыми заболеваниями в МУЗ «Городская больница №1» (+15 717,2 тыс.рублей);

на приобретение 5 автомобилей скорой медицинской помощи класса В для МУЗ «ГБСМП» (+12 941,4 тыс.рублей);

на реализацию проекта «Бережливая поликлиника» – 10 774,9 тыс.рублей;

на приобретение медицинских препаратов с целью проведения туберкулинодиагностики детям (+1 898,5 тыс.рублей), иные направления.

В тоже время в течение года бюджетные ассигнования по подразделу 0901 были уменьшены на сумму экономии, сложившейся по отделению паллиативной медицинской помощи в МУЗ «ГБСМП» (-8 305,8 тыс.рублей) в связи с тем, что выделенные отделению помещения нуждаются в капитальном

²⁸ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Развитие культуры города Волгодонска» за 2017 год

²⁹ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Развитие здравоохранения города Волгодонска» за 2017 год, годовая отчетность Управления здравоохранения г.Волгодонска за 2017 год

ремонте и отделение работает не на полную мощность (обеспечена работа 10 коек из 35 запланированных).

За 2017 год в целом по разделу расходы исполнены на сумму 129 408,0 тыс.рублей. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

Раздел, подраздел	Наименование расходов	2016 год, факт	2017 год		
			Уточненный план	Исполнение	
				сумма	%
0900	Здравоохранение	33 206,4	129 649,7	129 408,0	99,8
0901	Стационарная медицинская помощь	16 491,0	114 156,0	114 070,0	99,9
0902	Амбулаторная помощь	4 553,8	3 758,0	3 757,5	100,0
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	12 161,6	11 735,6	11 580,4	98,7

Объем произведенных в 2017 году расходов в 3,9 раза превысил уровень исполнения 2016 года. Увеличение расходов обусловлено тем, что в отчетном году на укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения, в том числе на повышение эксплуатационной надежности и технического состояния зданий и сооружений, было направлено 94 042,0 тыс.рублей (72,7% общего объема расходов по разделу), из них средства областного бюджета – 69 459,8 тыс.рублей, местного бюджета – 24 582,2 тыс.рублей. В 2016 году на указанные цели израсходовано 3 168,2 тыс.рублей.

Неисполнение по разделу составило 241,7 тыс.рублей.

1000 «Социальная политика»

На социальную политику в местном бюджете утверждены первоначально ассигнования на сумму 1 038 441,3 тыс.рублей, с учетом внесенных в течение года изменений – 1 034 150,0 тыс.рублей.

Исполнение составило 1 022 824,7 тыс.рублей, или 98,9% к плану. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

Раздел, подраздел	Наименование расходов	2016 год, факт	2017 год		
			Уточнен. план	Исполнение	
				сумма	%
1000	Социальная политика	1 204 273,1	1 034 150,0	1 022 824,7	98,9
1001	Пенсионное обеспечение	11 331,5	11 423,8	11 422,8	100,0
1002	Социальное обслуживание населения	94 853,8	89 545,7	89 283,2	99,7
1003	Социальное обеспечение населения	911 451,1	671 226,5	662 364,1	98,7
1004	Охрана семьи и детства	146 374,5	218 239,1	216 124,2	99,0
1006	Другие вопросы в области социальной политики	40 262,2	43714,9	43630,4	99,8

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу сократились на 181 448,4 тыс.рублей или на 15,1%, в основном, в результате:

уменьшения расходов по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 249 087,0 тыс.рублей (на 27,3%) в связи с изменением порядка расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (льгот) отдельным категориям граждан;

увеличения бюджетных ассигнований по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» в связи с дополнительным выделением средств на оказание мер социальной поддержки семьям с детьми (+69 749,7 тыс.рублей).

Указанными причинами объясняются и изменения первоначальных плановых показателей по подразделам 1003 (-49 079,1 тыс.рублей), 1004

(+26 633,2 тыс.рублей) в течение 2017 года. Кроме того, в сторону увеличения был скорректирован план по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» в связи с дополнительным выделением средств на оплату труда социальных работников в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 (+15 294,3 тыс.рублей).

К основным итогам исполнения местного бюджета по разделу в отчетном году можно отнести следующее³⁰:

меры социальной поддержки получили 26 912 человек (с учетом членов семей – 38 814 человек) на общую сумму 323,9 млн.рублей;

предоставлены жилищные субсидии 12 232 семьям на сумму 204,6 млн.рублей;

произведены выплаты различных видов пособий 8 054 семьям с детьми на общую сумму более 202,7 млн.рублей;

в учреждениях социального обслуживания обслужено 3 402 человека, в том числе 1 857 инвалидов (из них 25 детей), оказано 2 087 533 социальных услуги. Доля получивших услуги пенсионеров в общем количестве пенсионеров города составила 5,9%;

расходы на оздоровление 1 929 детей составили 26,4 млн.рублей;

в рамках программы «Забота» предоставлены дополнительные меры социальной поддержки гражданам города, находящимся в трудной жизненной ситуации, на общую сумму 4 227,9 тыс.рублей и т.д.

Наличие неиспользованных остатков бюджетных ассигнований по разделу в сумме 9 892,9 тыс.рублей обусловлено, в основном, тем, что расходы по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан осуществляются по фактической потребности.

1100 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования первоначально утверждены по разделу в сумме 22 046,4 тыс.рублей. В течение года плановый объем расходов был увеличен до 32 298,7 тыс.рублей в результате выделения дополнительных бюджетных ассигнований на реализацию календарного плана спортивных мероприятий (+3 210,6 тыс.рублей), приобретение и монтаж сплит-систем потолочного типа, оконных блоков для МАУ СК «Олимп» (+4 183,6 тыс.рублей), спортивного покрытия и технологического оборудования для многофункциональной спортивной площадки (+2 500,0 тыс.рублей), приобретение спортивного инвентаря (+360,5 тыс.рублей)³¹.

Исполнение составило 32 238,8 тыс.рублей, или 99,8% к плану. По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 3,0 процентных пункта (на 930,7 тыс.рублей). В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

Раздел, подраз	Наименование расходов	2016 год, факт	2017 год	
			Уточнен.	Исполнение

³⁰ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Социальная поддержка граждан Волгодонска» за 2017 год

³¹ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» за 2017 год, годовая отчетность Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска за 2017 год

дел			план	сумма	%
1100	Физическая культура и спорт	31 308,1	32 298,7	32 238,8	99,8
1102	Массовый спорт	25 268,2	26 377,1	26 327,5	99,8
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	6 039,9	5 921,6	5 911,3	99,8

Основной объём средств раздела (26 327,5 тыс.рублей) был направлен на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иные цели МАУ «Спортивный клуб «Олимп» и МАУ «Спортивный комплекс «Содружество».

Неисполнение по разделу составило 59,9 тыс.рублей.

1200 «Средства массовой информации»

По данному разделу первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 817,0 тыс.рублей, с учетом изменений ассигнования составили 1 578,7 тыс.рублей. Кассовое исполнение за 2017 год сложилось по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» в сумме 1 450,7 тыс.рублей, что составляет 91,9% к уточненному плану и в 2 раза больше объема расходов 2016 года. Средства были направлены на предоставление субсидии газете «Волгодонская правда» на возмещение части затрат по освещению деятельности органов местного самоуправления и органов Администрации города.

Муниципальный долг

Расходы на обслуживание муниципального долга (раздел 1300)

Местный бюджет за 2017 год исполнен с дефицитом в сумме 70 128,0 тыс.рублей при уровне исполнения плана по доходам – 97,6%, по расходам – 97,2%.

(тыс.рублей)

Показатели	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнение
Профицит (+) / дефицит (-)	-50 00,0	-90 159,4	-70 128,0
Источники финансирования дефицита бюджета:			
Получение кредитов кредитных организаций	50 000,0	120 000,0	120 000,0
Погашение кредитов кредитных организаций	0,0	70 000,0	70 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	40 159,4	20 128,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	17 606,4	11 822,8	11 822,7

Размер муниципального долга города Волгодонска по состоянию на 01.01.2018г. составил 199 000,0 тыс.рублей с ростом к началу отчетного периода на 50 000,0 тыс.рублей или на 33,6%. Увеличение долга обусловлено привлечением кредитов ПАО «Сбербанк России» на сумму 120 000,0 тыс.рублей для покрытия дефицита местного бюджета и погашения долговых обязательств. В отчетном году заключено два муниципальных контракта (кредитных договора), процентная ставка по которым составила от 8,95% до 9,54%. На погашение кредита, привлеченного в мае 2016 года, направлены средства в сумме 70 000,0 тыс.рублей.

Установленные пунктами 3 и 4 части 1 решения о бюджете города Волгодонска на 2017 год показатели предельного объема муниципального

внутреннего долга города (1 542 282,7 тыс.рублей) и его верхнего предела по состоянию на 01.01.2018г. (199 000,0 тыс.рублей) соблюдены.

Размер муниципальных заимствований 2017 года не превысил его предельный объем, установленный статьей 106 БК РФ.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили в отчетном периоде 11 822,7 тыс.рублей. Основная доля расходов (89,9% или 10 622,8 тыс.рублей) приходится на оплату процентов по кредитам, привлеченным в 2016 году. В сравнении с предыдущим годом расходы на обслуживание муниципального долга возросли на 8 115,5 тыс.рублей (более чем в 3 раза).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2017 году не превысил ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ города Волгодонска

В 2017 году продолжена реализация 15 муниципальных программ. В общем объеме расходов бюджета города доля программной части сохранилась на уровне 2016 года и составила 96,4%.

В целом по муниципальным программам бюджетные назначения исполнены на 97,1% к уточненному плану, что составляет 3 896 532,3 тыс.рублей (в 2016 году – 4 037 067,8 тыс.рублей). Исполнение сложилось за счёт средств местного бюджета – 1 447 261,0 тыс.рублей (96,8% к плану), областного бюджета – 2 136 804,5 тыс.рублей (97,3%), федерального бюджета – 312 466,8 тыс.рублей (97,8% к плану). Таким образом, наибольший удельный вес в финансировании программных мероприятий приходится на областной бюджет – 54,8% (в 2016 году – 53,4%).

В таблице представлены программные расходы в разрезе муниципальных программ:

(тыс.рублей)

№ МП	Наименование МП	2016 год, факт	2017 год, исполнение		
			сумма	%	к уровню 2016 года
1	2	3	4	5	6
01	Развитие культуры города Волгодонска	199 475,6	226 161,3	99,9	26 685,7
02	Молодежь Волгодонска	1 044,6	989,1	100,0	-55,5
03	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Волгодонске	4 612,3	4 618,4	99,5	6,1
04	Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	87 711,6	95 192,3	99,9	7 480,7
05	Развитие здравоохранения в городе Волгодонске	32 576,8	129 447,5	99,8	96 870,7
06	Развитие образования в городе Волгодонске	1 666 414,3	1 689 095,9	99,8	22 681,6
07	Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	24 404,6	25 842,0	99,2	1 437,4
08	Социальная поддержка граждан Волгодонска	1 116 934,0	936 980,4	99,0	-179 953,6
09	Муниципальная политика	516,7	516,8	100,0	0,1
10	Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом	47 152,4	73 324,4	97,4	26 172,0
1	2	3	4	5	6
11	Экономическое развитие и инновационная	42 065,2	40 707,1	100,0	-1 358,1

	экономика города Волгодонска				
12	Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске	52 586,5	44 723,4	98,3	-7 863,1
13	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	338 723,6	267 406,1	89,9	-71 317,5
14	Благоустроенный город	154 931,4	137 179,4	98,3	-17 752,0
15	Развитие транспортной системы города Волгодонска	267 918,2	224 348,2	77,4	-43 570,0
	ИТОГО:	4 037 067,8	3 896 532,3	97,1	-140 535,5

Традиционно основной удельный вес в программных расходах бюджета занимают такие муниципальные программы, как «Развитие образования в городе Волгодонске» (43,3%) и «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (24,0%), что свидетельствует об их приоритетности.

По двум программам исполнение составило ниже 90,0%:

- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» – 89,9% (не освоено 30 111,8 тыс.рублей, причины изложены на стр. 18-19 настоящего Заключения);

- «Развитие транспортной системы города Волгодонска» – 77,4% (не освоено 65 502,5 тыс.рублей, причины изложены на стр. 16-17 настоящего Заключения).

Несмотря на снижение по отношению к 2016 году общего объема расходов бюджета, в отчетном периоде наблюдается увеличение бюджетных ассигнований на реализацию 8 муниципальных программ из 15.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность (с учётом задолженности казенных учреждений) согласно данным ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» составила:

по состоянию на 01.01.2017г. – 101 566,3 тыс.рублей;

по состоянию на 01.01.2018г. – 109 394,7 тыс.рублей.

Рост задолженности в течение года на 7 828,4 тыс.рублей, или на 7,7%, обусловлен, в основном, увеличением задолженности по доходам, начисленным УФНС, на 8 651,8 тыс.рублей при незначительном сокращении задолженности других главных администраторов бюджетных средств.

Структура дебиторской задолженности сложилась следующим образом:

1) *расчеты по доходам – 103 749,9 тыс.рублей*, из них:

по доходам, начисленным УФНС, – 79 855,7 тыс.рублей;

по доходам от собственности – 23 885,3 тыс.рублей, в том числе:

- от сдачи в аренду, продажи земельных участков и имущества, реализации основных средств – 19 711,7 тыс.рублей;

- по договорам социального найма муниципальных жилых помещений – 4 173,6 тыс.рублей, др.;

2) *расчеты по выданным авансам – 5 644,8 тыс.рублей*, из них:

по прочим работам, услугам – 3 327,3 тыс.рублей, из них авансовый платеж Администрации города по муниципальным контрактам по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств для электроснабжения полигона захоронения, утилизации и переработки отходов – 3 232,5 тыс.рублей;

по приобретению основных средств – авансовый платеж Администрации города по договору долевого участия в строительстве жилья для детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, – 1 263,5 тыс.рублей;

по пособиям по социальной помощи населению – в результате упреждающих выплат по предоставлению мер социальной поддержки льготным категориям граждан – 1 034,0 тыс.рублей, др.

Кредиторская задолженность сложилась по состоянию на 01.01.2018г. в сумме 312 810,5 тыс.рублей, что ниже объема задолженности по состоянию на 01.01.2017г. на 4 150,8 тыс.рублей. В течение 2017 года сократился объем задолженности по доходам, начисленным УФНС, снизился объем обязательств Управления образования г.Волгодонска по предоставлению субсидий подведомственным учреждениям, в то же время увеличилась задолженность Администрации города по принятым обязательствам.

Структура кредиторской задолженности выглядит следующим образом:

1) *расчеты по доходам* – 285 581,5 тыс.рублей, из них:

с плательщиками налоговых доходов согласно данным отчета УФНС – 278 033,3 тыс.рублей (97,4% общего объема);

с плательщиками доходов, администрируемых Комитетом по управлению имуществом (от сдачи в аренду, продажи земельных участков и имущества, реализации основных средств), – 5 394,8 тыс.рублей;

по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы – 2 002,4 тыс.рублей, в том числе субсидия на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 1 701,0 тыс.рублей;

по невыясненным поступлениям – 151,0 тыс.рублей;

2) *расчеты по принятым обязательствам* – 27 213,7 тыс.рублей, из них задолженность Администрации города в сумме 27 020,6 тыс.рублей, в том числе за работы по реконструкции самотечного коллектора К5 (22 659,3 тыс.рублей), капитальному ремонту автомобильных дорог (3 182,0 тыс.рублей), а также за услуги связи, коммунальные услуги, за поставленные материальные ценности, по платежам в бюджет, иным расчетам (1 179,3 тыс.рублей).

Согласно данным ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»³² по состоянию на 01.01.2018г. просроченная дебиторская задолженность в сумме 79 855,7 тыс.рублей отражена по счету 120500000 «Расчеты по доходам» согласно отчетности УФНС, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Результаты внешней проверки годовой отчетности главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 51 Положения о бюджетном процессе Палатой проведены плановые внешние проверки годовой отчетности за 2017 год 11 главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов доходов местного бюджета.

Выявленные проверками отдельные недостатки и нарушения касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении

³² Приложение к пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503369), представленной Финансовым управлением в составе годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета за 2017 год

и представлении отчётности в части искажения и несоответствия отдельных показателей отчётности и не повлияли на годовую отчётность главных распорядителей средств местного бюджета и на показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2017 год.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год представлен Администрацией города в Контрольно-счётную палату в срок, установленный статьёй 264.4 БК РФ и статьёй 51 Положения о бюджетном процессе.

2. По итогам исполнения бюджета города в доход бюджета поступило 3 970 267,9 тыс.рублей, исполнение составило 97,6% от плановых назначений. Недополучено доходов на сумму 95 901,1 тыс.рублей.

Расходы местного бюджета сложились в сумме 4 040 395,9 тыс.рублей, или 97,2% от плановых бюджетных ассигнований. Неисполненные бюджетные ассигнования составили 115 932,5 тыс.рублей.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 70 128,0 тыс.рублей, что на 20 031,4 тыс.рублей ниже утвержденного планового показателя.

3 Исполнение доходной части бюджета за 2017 год характеризуется сокращением объема доходов по сравнению с 2016 годом на 100 342,2 тыс.рублей или на 2,5 процентных пункта. Снижился и уровень исполнения местного бюджета по доходам: в 2016 году исполнение составило 98,7%, в отчетном году – 97,6%.

4. Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней составили 2 458 379,2 тыс.рублей или 61,9% доходов бюджета города. По сравнению с 2016 годом финансовая помощь уменьшилась на 146 186,9 тыс.рублей.

5. По состоянию на 01.01.2018г. общая сумма задолженности налогоплательщиков в бюджет города Волгодонска по налоговым доходам составила 76 174,6 тыс.рублей, по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, включая земельные участки, – 113 961,8 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 80 014,4 тыс.рублей.

6. Фактическое поступление средств от приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» в 2017 году составило 15 319,4 тыс.рублей (111,0% к уточненному прогнозному плану), в основном, в результате реализации субъектами малого и среднего предпринимательства преимущественного права на выкуп арендованного имущества на сумму 10 589,0 тыс.рублей.

7. Исполнения бюджета города по расходам за 2017 год характеризуется сокращением объема расходов по сравнению с 2016 годом на 148 281,2 тыс.рублей или на 3,5%. Уровень исполнения местного бюджета по расходам снижился по сравнению с 2016 годом на 0,6 процентных пункта (исполнение 2016 года – 97,8%, 2017 года – 97,2%).

8. Дефицит, сложившийся при исполнении местного бюджета в 2017 году, составил 70 128,0 тыс.рублей что составляет 4,6 % от утвержденного годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не противоречит ограничению, установленному ст. 92.1 БК РФ (не более 10%).

9. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018г. составил 199 000,0 тыс.рублей с ростом к началу отчетного периода на 50 000,0 тыс.рублей или на 33,6%.

10. Расходы по обслуживанию муниципального долга составили в отчетном периоде 11 822,7 тыс.рублей. К уровню 2016 года расходы на обслуживание муниципального долга возросли на 8 115,5 тыс.рублей.

11. Исполнение бюджета за 2017 год по расходам, направленным на реализацию муниципальных программ, составило 3 896 532,3 тыс.рублей или 97,1% от уточненных плановых назначений. Программные расходы составляют 96,4% от общей суммы расходов бюджета. Исполнение расходов на реализацию непрограммных мероприятий в 2017 году составило 143 863,6 тыс.рублей или 98,9% от уточненных плановых назначений.

12. Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило 213 130,4 тыс.рублей или 76,5% к уточненному годовому плану (278 632,9 тыс.рублей).

13. Кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2018г. составила 312 810,5 тыс.рублей, в том числе по доходам, начисленным Управлением ФНС России по Ростовской области, – 278 033,3 тыс.рублей. В течение 2017 года объем задолженности снизился на 4 150,8 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г. сложилась в сумме 109 394,7 тыс.рублей, в том числе по доходам, начисленным Управлением ФНС России по Ростовской области, - 79 855,7 тыс.рублей. Рост задолженности на 7 828,4 тыс.рублей обусловлен увеличением задолженности по налоговым доходам.

14. Оценка достоверности отчета об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год проведена с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности 11 администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета, а также информации об операциях по исполнению местного бюджета, представленной Управлением Федерального казначейства по Ростовской области,

Достоверность отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год подтверждена, в связи с чем Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует:

Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год;

Администрации города Волгодонска активизировать работу по взысканию недоимки по налоговым и неналоговым платежам, сложившейся по состоянию на 01.01.2018г., повышению собираемости платежей в бюджет, что позволит обеспечить улучшение качества и рост уровня исполнения бюджета города Волгодонска в 2018 году.

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова