

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год

29 апреля 2019 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, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Волгодонска» и планом работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на 2019 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счётной палаты города Волгодонска от 14.12.2018 №62, была проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год (далее Отчёт), направленного в Контрольно-счётную палату города Волгодонска главой Администрации города Волгодонска (исх. №52.1-17/2196 от 29.03.2019г.), и подготовлено заключение на Отчёт (далее Заключение).

Результаты проведённой Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата, Палата) экспертизы, отражённые в настоящем Заключении, основаны на Отчёте, представленном в форме проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год» (далее Проект решения), с учётом данных внешней проверки сводной годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 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 за 2018 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 2018 год, размещённые на официальном сайте Администрации города Волгодонска (далее Администрация города) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Отчёт и годовая отчётность главных администраторов доходов бюджета города Волгодонска, главных распорядителей бюджетных средств за 2018 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.

В 2018 году исполнение местного бюджета осуществлялось в соответствии с постановлениями Администрации города от 25.01.2018 №134 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета города Волгодонска», от 22.03.2017 №594 «Об утверждении Плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов, включая мероприятия, направленные на рост доходов, оптимизацию расходов, а также сокращению муниципального долга, в городе Волгодонске до 2022 года», от 16.10.2018 №2351 «Об утверждении Программы оптимизации расходов местного бюджета и сокращения муниципального долга города Волгодонска до 2020 года».

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 2018 год

Первоначально решением Думы от 07.12.2017 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее первоначальное решение о бюджете) был утвержден бездефицитный бюджет, в котором доходы планировались в сумме 3 869 218,0 тыс.рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, – 2 283 037,3 тыс.рублей. Расходы утверждены в объеме доходов – 3 869 218,0 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета города в течение года в решение Думы от 07.12.2017 №100 внесено семь изменений с уточнением параметров бюджета. В результате доходы местного бюджета на 2018 год были утверждены в сумме 4 110 876,3 тыс.рублей, расходы – в сумме 4 130 818,8 тыс.рублей, дефицит составил 19 942,5 тыс.рублей (в редакции от 06.12.2018 №75).

Кроме того, доходная и расходная части местного бюджета увеличены на 20 112,0 тыс.рублей без внесения изменений в решение о бюджете города на 2018 год в соответствии с пунктом 3 статьи 232 БК РФ и частью 3 статьи 41 Положения о бюджетном процессе на суммы межбюджетных трансфертов (субвенции, субсидии).

В целом в процессе исполнения местного бюджета доходная часть увеличена на 261 770,3 тыс.рублей (на 6,8% к первоначальному плану), расходная часть увеличена на 281 712,8 тыс.рублей (на 7,3% к первоначальному плану).

В результате всех внесённых изменений уточненный план по доходам составил 4 130 988,2 тыс.рублей, по расходам – 4 150 930,8 тыс.рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета составил 19 942,5 тыс.рублей, или 1,2%

общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Фактически доходная часть бюджета исполнена в сумме 4 067 930,2 тыс.рублей¹, расходная часть – в сумме 4 092 087,2 тыс.рублей², дефицит сложился в сумме 24 157,0 тыс.рублей, или 1,5% общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, то есть в пределах ограничений, установленных статьёй 92.1 БК РФ.

Исполнение общих показателей местного бюджета за 2017-2018 годы представлено в таблице:

Показатели	2017 год исполнено	2018 год				2018 год к 2017 году	
		уточнен- ный план	исполнено	% исполне ния.	отклонение исполнения от плана	темп роста, %	прирост
Доходы, всего	3 970 267,9	4 130 988,3	4 067 930,2	98,5	- 63 058,1	102,5	+97 662,3
<i>в том числе: собственные доходы</i>	<i>1 511 888,7</i>	<i>1 616 472,4</i>	<i>1 576 327,8</i>	<i>97,5</i>	<i>- 40 144,6</i>	<i>104,3</i>	<i>+64 439,1</i>
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>2 458 379,2</i>	<i>2 514 515,9</i>	<i>2 491 602,4</i>	<i>99,1</i>	<i>- 22 913,5</i>	<i>101,4</i>	<i>+33 223,2</i>
Расходы	4 040 395,9	4 150 930,8	4 092 087,2	98,6	- 58 843,6	101,3	+51 691,3
Дефицит (-), профицит (+)	-70 128,0	-19 942,5	-24 157,0	121,1	больше на 4 214,5	34,4	меньше на 45 971,0

В качестве источников финансирования дефицита местного бюджета использованы остатки средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 24 157,0 тыс.рублей (уменьшились с суммы 475 140,3 тыс.рублей на начало отчетного года до 450 983,3 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2019г.³).

3. Исполнение доходной части бюджета города Волгодонска

Исполнение местного бюджета по доходам составило 4 067 930,2 тыс.рублей, или 98,5% к уточненному плану, в том числе:

✓ собственные доходы (налоговые и неналоговые) – 1 576 327,8 тыс.рублей, или 97,5% к плану;

✓ безвозмездные поступления – 2 491 602,4 тыс.рублей, или 99,1% к плану.

По сравнению с фактическим исполнением 2017 года доходная часть местного бюджета в целом увеличилась на 2,5% (или на 97 662,3 тыс.рублей). При этом объём поступивших собственных доходов увеличился на 4,3% (или на 64 439,1 тыс.рублей), а объём безвозмездных поступлений – на 1,4%, или на 33 223,2 тыс.рублей.

Основные показатели исполнения доходной части местного бюджета представлено в таблице:

¹ Объём доходов подтверждён данными Сводной ведомости по кассовым поступлениям (код формы по КФД 0531817) на 01 января 2019г., представленной УФК по РО (без учета кредитных средств, поступивших в местный бюджет от кредитных организаций в 2018 году)

² Объём расходов подтверждён данными Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджетов (код формы по КФД 0531815) на 01 января 2019г., представленной УФК по РО (без учета средств бюджета, направленных в 2018 году на погашение кредитов)

³ Остатки средств подтверждены данными Справок о свободном остатке средств бюджета (код формы по КФД 05318595) за 30 декабря 2017г. и за 31 декабря 2018г., представленных УФК по РО

Показатели	2017 год			2018 год		
	Уточненный план	Исполнено		Уточненный план	Исполнено	
		сумма	%		сумма	%
Доходы, всего в том числе:	4 066 169,0	3 970 267,9	97,6	4 130 988,3	4 067 930,2	98,5
Налоговые доходы	1 240 739,2	1 208 345,2	97,4	1 298 642,0	1 272 299,8	98,0
Неналоговые доходы	301 543,5	303 543,5	100,7	317 830,4	304 028,0	95,7
Безвозмездные поступления	2 523 886,3	2 458 379,2	97,4	2 514 515,9	2 491 602,4	99,1

Исполнение доходной части бюджета города в 2018 году по группам доходов представлено в приложении №1 к настоящему Заключению.

Из общей суммы доходов, поступивших в местный бюджет, 86,9% приходится на четырех администраторов доходов бюджета, а именно: Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области (30,6%), Управление образования г.Волгодонска (26,7%), Департамент труда и социального развития Администрации города (21,9%) и Администрация города (7,7%).

Доля собственных доходов в общем объеме доходов местного бюджета увеличилась в сравнении с 2017 годом на 0,7 процентных пункта за счет снижения доли безвозмездных поступлений.

В структуре собственных доходов местного бюджета, поступивших в 2018 году, 80,7% приходится на долю налоговых доходов (в 2017 году – 79,9%).

Налоговые доходы

Бюджет города по налоговым доходам исполнен в 2018 году в сумме 1 272 299,8 тыс.рублей, что составляет 98,0% к уточненному плану. Не получены доходы на сумму 37 116,9 тыс.рублей, в том числе в объеме меньше запланированного поступил земельный налог – на 31 298,0 тыс.рублей, государственная пошлина – на 2 425,7 тыс.рублей, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 2 000,2 тыс.рублей, налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения (далее ПСН) – на 1 393,0 тыс.рублей.

Вместе с тем, поступило сверх плана 10 774,7 тыс.рублей по следующим источникам: налог на имущество физических лиц – 8 262,9 тыс.рублей, акцизы – 1 036,9 тыс.рублей, налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) – 916,5 тыс.рублей и единый сельскохозяйственный налог (далее ЕСХН) – 558,4 тыс.рублей.

По сравнению с 2017 годом в отчетном году налоговых доходов поступило на 63 954,6 тыс.рублей (или на 6,4%) больше.

Наибольший удельный вес в общей сумме поступивших в 2018 году налоговых доходов традиционно занимают НДФЛ – 54,4% и земельный налог – 28,0%.

Первоначальный план по ***налогу на доходы физических лиц*** был утвержден в сумме 665 777,6 тыс.рублей. В ноябре 2018 года плановый показатель был увеличен на 26 000,0 тыс.рублей в связи с фактическим поступлением средств и составил в уточненном варианте 691 777,6 тыс.рублей. Объем фактических поступлений составил 692 694,1 тыс.рублей, или 100,1%. В бюджет города дополнительно поступило 916,5 тыс.рублей. Сумма недоимки в

местный бюджет в 2018 году сократилась на 996,9 тыс.рублей и составила на конец года 5 151,2 тыс.рублей.

Как следует из пояснительной записки к проекту решения Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год», представленной Финансовым управлением одновременно с Проектом решения (далее Пояснительная записка к Проекту решения), основной причиной перевыполнения прогноза является поступление в бюджет города налога по результатам проведенных налоговых проверок.

К 2017 году поступления налога увеличились на 41 780,7 тыс.рублей (или на 6,4%), доля налога в общем объеме налоговых доходов возросла незначительно (на 0,5%).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Поступления акцизов в 2018 году составили 13 923,3 тыс.рублей, или 108,0% к уточненному плану. Сверх плана в бюджет города поступило 1 036,9 тыс.рублей.

Следует отметить, что в мае отчетного года плановый показатель был увеличен на 1 196,2 тыс.рублей на основании данных главного администратора доходов о прогнозе поступлений. К уровню 2017 года объем поступлений вырос на 9,8%, или на 1 237,9 тыс.рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД). Плановые назначения по данному доходному источнику утверждены в сумме 69 656,0 тыс.рублей, при этом первоначально утвержденный показатель был скорректирован в ноябре 2018 года в сторону уменьшения на 9 000,0 тыс.рублей «в связи с ожидаемым недопоступлением средств по причине снижения количества налогоплательщиков, выбравших данную систему налогообложения, и снижения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет»⁴. Фактическое поступление ЕНВД составило в отчетном году 67 655,8 тыс.рублей, или 97,1% к плану, при этом объем недоимки по налогу в течение 2018 года уменьшился на 1 564,2 тыс.рублей.

Как следует из Пояснительной записки к Проекту решения, невыполнение плана на 2 000,2 тыс.рублей обусловлено тем, что налогоплательщики пользуются предусмотренным статьей 346.32 Налогового кодекса РФ правом уменьшать сумму ЕНВД, исчисленную за налоговый период, на суммы:

уплаченных в данном налоговом периоде страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование;

расходов по приобретению контрольно-кассовой техники.

К уровню 2017 года объем поступлений сократился на 12 094,0 тыс.рублей (на 14,0%).

Единый сельскохозяйственный налог. Фактические поступления налога в отчетном периоде составили 8 539,9 тыс.рублей, или 107,0% к уточненному плановому показателю (корректировался в сторону увеличения в течение года дважды: в мае – на 4 000,0 тыс.рублей, в ноябре – на 1 300,0 тыс.рублей «в связи с фактическим поступлением средств»). Дополнительно получено 558,4 тыс.рублей. По сравнению с 2017 годом поступления увеличились более, чем в

⁴ Пояснительная записка к проекту решения Волгодонской городской Думы «О внесении изменений в решение Волгодонской городской Думы от 07.12.2017 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», который рассматривался на заседании Волгодонской городской Думы 08.11.2018г.

два раза (на 110,9%, или на 4 489,7 тыс.рублей). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета⁵, основной причиной перевыполнения прогноза 2018 года является увеличение на 1 количества налогоплательщиков, выбравших данную систему налогообложения. Рост дохода к 2017 году обусловлен увеличением суммы исчисленного к уплате налога в связи с ростом доходов налогоплательщиков в 2018 году (к 2017 году).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН). Плановые назначения по данному налогу на 2018 год утверждены в сумме 14 926,4 тыс.рублей, исполнение составило 13 533,4 тыс.рублей, 90,7% к плану. К уровню 2017 года объем поступлений сократился на 1 041,4 тыс.рублей (на 7,1%). Как следует из Пояснительной записки к Проекту решения, невыполнение плана на 1 393,0 тыс.рублей обусловлено тем, что налогоплательщики пользуются предусмотренным статьей 346.51 Налогового кодекса РФ правом уменьшать сумму ПСН на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники.

В тоже время по данным отчетов Управления Федеральной налоговой службы России по Ростовской области⁶ (далее УФНС) на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г.: за 2018 год количество индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, увеличилось на 46 человек (на 9,1%), количество выданных патентов – на 101 (на 13,4%).

Недоимка по налогу увеличилась в течение 2018 года на 337,7 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2019г. составила 901,8 тыс.рублей.

Налог на имущество физических лиц. Первоначальные плановые назначения по налогу были утверждены в сумме 64 730,8 тыс.рублей. В ноябре отчетного года плановый показатель был увеличен на 7 000,0 тыс.рублей «в связи с ожидаемым поступлением средств». Поступление налога составило 79 993,7 тыс.рублей, что превысило плановый показатель на 8 262,9 тыс.рублей (или на 11,5%), аналогичный показатель 2017 года – на 10 070,3 тыс.рублей (на 14,4%). Согласно Пояснительной записке к Проекту решения перевыполнение явилось результатом информационно-разъяснительной работы Администрации города и МРИ ФНС России №4 по Ростовской области по вопросам своевременной оплаты налога и снижения имеющейся задолженности, которая возросла в течение 2018 года на 4 843,4 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2019г. составила 30 890,3 тыс.рублей. Превышение показателя 2017 года обусловлено увеличением коэффициента-дефлятора.

Земельный налог. Плановые назначения по данному налогу на 2018год первоначально утверждены в сумме 415 165,6 тыс.рублей, в ноябре плановый показатель по земельному налогу с физических лиц был скорректирован в сторону уменьшения на 28 000,0 тыс.рублей «в связи с фактическим поступлением средств» и составил 387 165,6 тыс.рублей.

Исполнение сложилось в сумме 355 867,6 тыс.рублей, что меньше уточненного планового показателя на 31 298,0 тыс.рублей, или на 8,1%. Как

⁵ Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503360) в составе годовой бюджетной отчетности Финансового управления за 2018 год

⁶ 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»

следует из Пояснительной записки к Проекту решения, основными причинами невыполнения прогноза по налогу являются:

- оспаривание кадастровой стоимости земельных участков отдельными юридическими и физическими лицами, что привело к потерям бюджета в сумме 4 731,6 тыс.рублей;

- несвоевременная оплата земельного налога. Так, по состоянию на 01.01.2019г. недоимка по земельному налогу юридических лиц составила 10157,3 тыс.рублей (в течение года сократилась на 505,7 тыс.рублей), физических лиц – 33 515,1 тыс.рублей (рост задолженности за 2018 год составил 26,2%, или 6 961,0 тыс.рублей).

К уровню 2017 года поступления увеличились на 16 293,4 тыс.рублей, или на 4,8%.

Плановый показатель по *государственной пошлине* утвержден в сумме 42 517,7 тыс.рублей, фактически поступило 40 092,0 тыс.рублей, что на 2 425,7 тыс.рублей (или на 4,3%) меньше прогнозного объема. Структура доходов по видам государственной пошлины представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Показатели	2017 год, исполнено	2018 год				
		план	исполнено		% исполнения	темп роста к 2017г., %
			сумма	доля, %		
Государственная пошлина, всего в том числе:	36 874,0	42 517,7	40 092,0	100,0	94,3	108,7
по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	23 628,6	23 254,6	24 663,4	61,5	106,1	104,4
за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним	11 969,5	18 425,3	14 010,6	34,9	76,0	117,1
за выдачу и обмен паспорта гражданина РФ	458,3	432,9	536,3	1,4	123,9	117,0
за государственную регистрацию юридического лица, физического лица в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и др.	387,0	4,5	519,9	1,3	11 553,3	134,3
за выдачу разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	150,4	171,2	219,5	0,6	128,2	145,9
за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций	185,0	200,0	55,0	0,1	27,5	29,7
прочие	95,2	29,2	87,3	0,2	299,0	91,7

Основную долю в общем объеме поступлений в 2018 году занимала государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 61,5%. Перевыполнение плана обусловлено ростом количества дел, рассматриваемых в судах⁷.

Неисполнение прогнозного показателя по государственной пошлине за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на

⁷ Пояснительная записка к Проекту решения

недвижимое имущество и сделок с ним на 24,0% объясняется тем, что планирование показателя на 2018 год было осуществлено на основании данных главного администратора доходов бюджета – Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области. Фактическое поступление сложилось в объеме меньше запланированного на 4 414,7 тыс.рублей.

Ниже прогнозного показателя сложились и поступления государственной пошлины за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций – 55,0 тыс.рублей при плане 200,0 тыс.рублей, что обусловлено тем, что аукционы по продаже права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в отчетном периоде не проводились.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2019г. общая сумма задолженности налогоплательщиков в консолидированный бюджет Ростовской области составила 232 126,1 тыс.рублей, в том числе в бюджет города Волгодонска – 85 251,2 тыс.рублей. По сравнению с данными на 01.01.2018г. при сокращении общего объема недоимки в консолидированный бюджет области на 10 878,8 тыс.рублей, задолженность по налогам в бюджет города увеличилась на 9 076,6 тыс.рублей.⁸

Неналоговые доходы

Первоначально план по неналоговым доходам был утвержден в сумме 290 034,9 тыс.рублей. В течение года первоначальный объем плановых назначений по всем источникам (за исключением платежей при пользовании природными ресурсами и доходов от оказания платных услуг) был скорректирован «в связи с фактическим (ожидаемым) поступлением средств» в целом в сторону увеличения на 27 795,5 тыс.рублей, уточненный план составил 317 830,4 тыс.рублей.

Исполнен бюджет города по неналоговым доходам в сумме 304 028,0 тыс.рублей, что составило 95,7% к уточненному плану. Недополучено в местный бюджет 13 802,4 тыс.рублей, при этом:

менее плановых назначений на 20 615,0 тыс.рублей (на 10,4%) поступили доходы от использования имущества;

перевыполнены плановые показатели по следующим источникам: доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 3 756,1 тыс.рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 1 752,5 тыс.рублей, платежи при пользовании природными ресурсами – на 1 214,1 тыс.рублей, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 232,1 тыс.рублей.

(тыс.рублей)

Показатели	2017 год, испол- нено	2018 год				
		план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2017г., %
			сумма	доля, %		
Неналоговые доходы, всего в том числе:	303 543,5	317 830,4	304 028,0	100,0	95,7	100,2
Доходы от использования имущества	183 968,1	198 528,0	177 913,0	58,5	89,6	96,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 061,2	3 817,4	5 031,5	1,6	131,8	83,0

⁸ Сведения Финансового управления о недоимке

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 859,3	950,0	1 182,1	0,4	124,4	63,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	91 467,0	82 846,6	86 602,7	28,5	104,5	94,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20 022,9	31 688,4	33 440,9	11,0	105,5	167,0
Прочие неналоговые доходы	165,0	0,0	-142,2	0,0	-	-

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 177 913,0 тыс.рублей, или 89,6% от уточненного плана на 2018 год.

В данную группу вошли следующие виды доходов:

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, – 39,0 тыс.рублей (или 100,0% уточненного плана) 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 – 162 139,4 тыс.рублей, или 87,5% к уточнённому плану (185 274,4 тыс.рублей), 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 составили 124 491,9 тыс.рублей (или 85,8% к плану), в том числе:

текущие поступления – 108 267,8 тыс.рублей;

погашение задолженности прошлых лет – 16 224,1 тыс.рублей⁹.

К уровню 2017 года объем поступлений снизился на 8 396,7 тыс.рублей (или на 6,3%).

Как следует из Пояснительной записки к Проекту решения, неисполнение плана отчетного года на 20 611,5 тыс.рублей обусловлено, как и в 2017 году, следующими причинами:

рост задолженности по арендной плате за земельные участки в течение 2018 года на 18 781,4 тыс.рублей (до 115 048,3 тыс.рублей), в том числе возможной к взысканию – на 11 491,0 тыс.рублей (до 79 050,7 тыс.рублей)¹⁰;

выбытие земельных участков из арендных отношений;

оспаривание арендаторами кадастровой стоимости земельных участков.

При этом утвержденный плановый показатель по доходу уже подлежал корректировке в сторону уменьшения на 38 000,0 тыс.рублей в ноябре 2018 года.

Комитетом по управлению имуществом в течение отчетного года были приняты меры по сокращению задолженности по арендной плате, в результате которых в бюджет поступило 43 717,8 тыс.рублей (по направленным претензиям и уведомлениям о наличии задолженности, по вынесенным решениям суда и добровольно после предъявления исков и направления заявлений в Арбитражный суд Ростовской области, по итогам работы комиссии по контролю за поступлением в бюджет арендной платы за землю (далее

⁹ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2019 №52.3.6/814

¹⁰ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2019 №52.3.6/814

комиссия), по результатам рейдовых мероприятий совместно с отделом судебных приставов по г.Волгодонску и Волгодонскому району УФССП России по Ростовской области)¹¹.

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). Первоначально утвержденный плановый показатель по доходу в ноябре 2018 года был уменьшен на 900,0 тыс.рублей и составил 15 291,5 тыс.рублей. Фактические поступления сложились в объеме 13 340,2 тыс.рублей (87,2% к плану), в том числе текущие поступления – 11 113,6 тыс.рублей, оплата задолженности прошлых лет – 2 226,6 тыс.рублей¹². По сравнению с 2017 годом поступления увеличились на 1 475,6 тыс.рублей (или на 12,4%).

Неисполнение планового показателя составило 1 951,3 тыс.рублей. В течение 2018 года Комитетом по управлению имуществом были приняты меры (направлены претензии и иски, проведено 19 заседаний комиссии), вследствие которых в бюджет поступило 2 342,6 тыс.рублей, объем задолженности по оплате за пользование земельными участками сократился за год на 1 179,1 тыс.рублей (до 6 784,9 тыс.рублей), в том числе задолженности, возможной к взысканию, – на 166,7 тыс.рублей (на 01.01.2019г. составляет 6 783,2 тыс.рублей)¹³.

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), – составили 24 307,3 тыс.рублей (или 97,7% к плану), в том числе текущие платежи 24 134,0 тыс.рублей. К уровню 2017 года поступления снизились на 2 913,2 тыс.рублей или на 10,7%.

Неисполнение в отчетном периоде планового показателя на 572,2 тыс.рублей и снижение объема поступлений к предыдущему году обусловлено выбывшим из арендных отношений и оставшимся невостребованным муниципальным имуществом, а также продолжающимся ростом задолженности по арендной плате¹⁴. Так, объем задолженности по состоянию на 01.01.2019г. составил 8 735,8 тыс.рублей, в том числе задолженность, возможная к взысканию, – 5 592,8 тыс.рублей. В результате принятых Комитетом по управлению имуществом мер по сокращению задолженности (направление должникам уведомлений об оплате задолженности, претензий, исков, проведение 23 заседаний комиссии) в бюджет города поступило 2 151,1 тыс.рублей¹⁵.

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, составили 13 650,6 тыс.рублей (или 112,6% к уточненному плану), из них:

Показатели	2017 год, испол-	(тыс.рублей)			
		план	2018 год		темп роста к
			исполнено сумма	%	

¹¹ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2019 №52.3.6/814

¹² Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2019 №52.3.6/814

¹³ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2019 №52.3.6/814

¹⁴ Пояснительная записка к Проекту решения

¹⁵ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2019 №52.3.6/814

	нено				2017г., %
Прочие поступления, всего	10 927,7	12 127,3	13 650,6	112,6	124,9
в том числе:					
1. Средства от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и на размещение нестационарных торговых объектов (НТО)	8 314,1	8 211,0	10 863,2	132,3	130,6
2. Плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда	2 613,6	3 916,3	2 787,4	71,2	106,6

Перевыполнение планового задания по пункту 1 таблицы на 2 652,2 тыс.рублей обусловлено, в основном, заключением договоров на размещение НТО на конкурсной основе. Поступление платы за пользование жилым помещением в объеме ниже планового на 1 128,9 тыс.рублей связано с несвоевременностью платежей нанимателей (объем задолженности по состоянию на 01.01.2019г. составлял 5 404,2 тыс.рублей).

Комитетом по управлению имуществом был принят ряд мер (направление уведомлений о наличии задолженности, претензий, исков, проведение заседаний комиссии), в результате которых в бюджет города поступило 1 736,1 тыс.рублей.

доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, составили 2 084,0 тыс.рублей, в том числе от МУП «ВГЭС» – 2 003,5 тыс.рублей (в 2017 году – 769,7 тыс.рублей), от МУП «Водоканал» – 80,5 тыс.рублей (в 2017 году – 119,3 тыс.рублей).

Плановый показатель, скорректированный в сторону увеличения в ноябре 2018 года на 459,3 тыс.рублей, перевыполнен на 996,7 тыс.рублей (или на 91,7%), объем поступлений 2017 года – на 1 195,0 тыс.рублей (почти в 2,5 раза). Сверхплановые поступления обусловлены следующими перечислениями МУП «ВГЭС» в бюджет города по итогам проверки, проведенной Контрольно-счётной палатой в июле 2018 года:

часть прибыли за 2017 год в сумме 100,0 тыс.рублей (следовало – 851,6 тыс.рублей, перечислено в 2019 году);

пеня за несвоевременное перечисление части прибыли за 2016 год – 26,7 тыс.рублей;

часть полученных дивидендов от участия предприятия в уставном капитале ООО «Электросбыт» за 2015 и 2016 годы в сумме 1 876,8 тыс.рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду). Плановые назначения на 2018 год утверждены в сумме 3 817,4 тыс.рублей, исполнение составило 5 031,5 тыс.рублей (или 131,8% к плану), дополнительно получено 1 214,1 тыс.рублей. По сравнению с 2017 годом объем платежей сократился на 1 029,7 тыс.рублей (на 17,0%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 1 182,1 тыс.рублей (или 124,4% к плану), в том числе:

доходы от оказания платных услуг МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» при плане 950,0 тыс.рублей составили 426,1 тыс.рублей (44,8% к плану);

компенсации затрат бюджетов городских округов сложились в сумме 756,0 тыс.рублей (не планировались), в основном, в результате возврата ООО «Стройтрест» средств в сумме 463,1 тыс.рублей за невыполнение объемов работ по муниципальному контракту на ремонт автомобильных дорог, а также возврата гражданами излишне полученных социальных выплат на сумму 233,1 тыс.рублей.

К уровню 2017 года объем поступлений снизился на 36,4% (на 677,2 тыс.рублей) за счет сокращения доходов от оказания платных услуг.

Первоначально *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* планировались в объеме 28 602,3 тыс.рублей, в мае и ноябре 2018 года плановый показатель был увеличен на 54 244,3 тыс.рублей и составил 82 846,6 тыс.рублей. Уточненный план по доходам от продажи активов исполнен на 104,5% (86 602,7 тыс.рублей).

В данную группу вошли следующие виды доходов:

от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов (жилое помещение, доля в праве общей долевой собственности), – 233,8 тыс.рублей (100,0% к плану), что меньше поступлений 2017 года на 817,9 тыс.рублей;

от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, – 8 874,2 тыс.рублей, или 101,5% к уточненному плану.

В 2018 году Комитетом по управлению имуществом города было реализовано 5 объектов из 19, включенных в Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на 2018 год:

Наименование объекта	Адрес объекта	Способ приватизации	Продажная цена, тыс.рублей
Площадка площадью 3 431,4 м ² с земельным участком площадью 4 443 м ²	г.Волгодонск, пр.Мира, 28	аукцион	960,6 3 673,5
Гаражный бокс площадью 59 м ²	г.Волгодонск, ул.Степная, 8а	аукцион	79,1
Гаражный бокс площадью 50,2 м ²		аукцион	67,3
Гаражный бокс площадью 58,7 м ²		аукцион	77,9
Поступило в бюджет города в 2018 году, в том числе за имущество			4 858,4, 1 184,9
Объект незавершенного строительства общая площадь застройки 776,8 м ² , степень готовности 60%	г.Волгодонск, ул.М.Кошевого,27	посредством публичного предложения	4 200,0 (средства поступят в 2019 году)

По договорам купли-продажи арендованного имущества с рассрочкой платежа от субъектов малого и среднего предпринимательства поступило 7 660,9 тыс.рублей (в 2018 году заключено 4 договора, всего по состоянию на 31.12.2018г. действовало 18 аналогичных договоров).

Кроме того, в 2018 году в местный бюджет поступили доходы в сумме 28,4 тыс.рублей от приватизации муниципального имущества по прогнозному плану 2017 года¹⁶.

К уровню 2017 года объем поступлений сократился на 6 445,2 тыс.рублей (на 42,1%).

от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности. План поступлений исполнен на 104,9% или в сумме 77 494,7 тыс.рублей, в том числе:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, – 73 603,9 тыс.рублей (или 105,1% к плану). Следует отметить, что плановый показатель в мае и ноябре 2018 года корректировался в сторону увеличения (на 49 737,7 тыс.рублей) и составил на конец года 73 603,9 тыс.рублей.

Согласно поступившей в Палату информации¹⁷, на аукционных торгах реализовано 38 земельных участков. государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 20 578 м² на сумму 31 372,0 тыс.рублей. Превышение цены выкупа над первоначальной стоимостью участков составило 11 525,9 тыс.рублей, или 58,1%.

В порядке, предусмотренном статьями 39.3, 39.4 и 39.20 Земельного кодекса РФ, в течение отчетного года были заключены 172 договора купли-продажи земельных участков общей площадью 258 755 м² (выкуп без 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 42 231,9 тыс.рублей.

По сравнению с 2017 годом объем поступлений сократился на 786,7 тыс.рублей.

доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, – фактические поступления в бюджет города от реализации в 2018 году 5 земельных участков площадью 6 494 м² сложились в сумме 3 792,9 тыс.рублей (или 100,5% к плану). Кроме того, в бюджет поступили средства в сумме 97,9 тыс.рублей за земельный участок, реализованный в 2017 году¹⁸.

Поступления отчетного года на 3 185,5 тыс.рублей превысили поступления 2017 года.

Штрафы, санкции и возмещение ущерба. План по данному доходному источнику первоначально был утвержден на уровне 2017 года в объеме 20 846,5 тыс.рублей. В результате внесенных изменений в мае (+2 841,9 тыс.рублей) и ноябре (+8 000,0 тыс.рублей) плановый показатель составил 31 688,4 тыс.рублей. Фактическое поступление сложилось в сумме 33 440,9 тыс.рублей, что выше как планового показателя отчетного года (на 1 752,5 тыс.рублей, или на 5,5%), так и уровня 2017 года (на 13 418,0 тыс.рублей, или на 67,0%).

Наибольшие суммы денежных взысканий (штрафов) поступили в бюджет города по следующим главным администраторам доходов:

¹⁶ Пояснительная записка к проекту решения Волгоградской городской Думы «Об утверждении отчета о выполнении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» за 2018 год»

¹⁷ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2019 №52.3.6/814

¹⁸ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2019 №52.3.6/814

Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области – 12 185,6 тыс.рублей (в 2017 году – 8 564,9 тыс.рублей);

Администрация города – 11 334,1 тыс.рублей, в том числе сумма денежного взыскания за нецелевое использование бюджетных средств, оплаченного по решению суда индивидуальным предпринимателем Бражкиным С.В., – 7 969,6 тыс.рублей, сумма в возмещение ущерба в связи с нарушением подрядчиком условий муниципального контракта, финансируемого за счет муниципального дорожного фонда, – 2 841,9 тыс.рублей. В 2017 году поступления по администратору доходов составили 1 291,7 тыс.рублей;

Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области – 3 702,5 тыс.рублей (в 2017 году – 2 815,4 тыс.рублей);

Правительство Ростовской области – 2 056,7 тыс.рублей(в 2017 году – 1 865,0 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2018 год запланированы первоначальным решением о бюджете в объёме 2 283 037,3 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета города плановый показатель был увеличен на 231 478,6 тыс.рублей (на 10,1%) и составил 2 514 515,9 тыс.рублей.

Исполнение составило 2 491 602,4 тыс.рублей, или 99,1% к уточнённому плану. В 2018 году в местный бюджет из бюджетов других уровней были получены:

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 2 004 940,0 тыс.рублей, или 99,4% к плану и 103,0% к уровню 2017 года. Субвенции занимают наибольший удельный вес общего объёма безвозмездных поступлений (80,5%);

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ – 424 922,4 тыс.рублей, что составило 98,1% к прогнозу и 89,0% к исполнению 2017 года;

- дотации бюджетам бюджетной системы РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (предоставлены бюджету города в феврале, апреле 2018 года¹⁹) – 40 408,9 тыс.рублей, что соответствует плановым назначениям. В 2017 году дотации не предоставлялись;

- иные межбюджетные трансферты – 22 283,0 тыс.рублей, или 91,6% к уточненному плану и 64,7% к факту 2017 года. Трансферты поступили, в том числе, на софинансирование субсидии областного бюджета на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий Ростовской области (9 404,8 тыс.рублей), на приобретение материалов, необходимых для выполнения работ по ремонту участков напорного коллектора К-25 от Ростовского шоссе до ул.Химиков (3 400,6 тыс.рублей), на приобретение, доставку и монтаж комплекса спортивного покрытия и технологического оборудования для многофункциональных спортивных площадок для МАУ «СК «Содружество» (2500,0 тыс.рублей), на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления (4 574,3 тыс.рублей).

¹⁹ Областной закон Ростовской области от 26.12.2016 №834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»

По сравнению с 2017 годом объём безвозмездных поступлений увеличился на 33 223,2 тыс.рублей (на 1,4%).

4. Исполнение расходной части бюджета города Волгодонска

Первоначальным решением о бюджете города на 2018 год общий объём расходов определен в сумме 3 869 218,0 тыс.рублей. Уточненный план утвержден в сумме 4 150 930,8 тыс.рублей, что превышает первоначальное значение на 281 712,8 тыс.рублей. Исполнение местного бюджета по расходам составило 4 092 087,2 тыс.рублей, или 98,6% к уточненному плану, в том числе:

за счет собственных средств местного бюджета – 1 639 365,2 тыс.рублей, что составляет 97,9% уточнённого плана;

за счёт средств финансовой помощи из бюджетов других уровней – 2 452 722,0 тыс.рублей (99,1% к плану).

Из анализа поквартального исполнения расходов местного бюджета за 2018 год следует, что аналогично прошлым отчетным периодам наибольший объём расходов (33,5%) приходится на четвертый квартал, а 17,9% всех расходов (733 463,2 тыс.рублей)²⁰ произведено в декабре 2018 года:

Период	2016 год		2017 год		2018 год	
	сумма, тыс.рублей	доля, %	сумма, тыс.рублей	доля, %	сумма, тыс.рублей	доля, %
I квартал	897 745,3	21,5	728 375,5	18,0	817 686,4	20,0
II квартал	993 102,3	23,7	978 771,0	24,2	1 070 007,2	26,1
III квартал	976 779,2	23,3	864 633,5	21,4	835 510,2	20,4
IV квартал	1 321 050,3	31,5	1 468 615,9	36,4	1 368 883,4	33,5
Итого за год:	4 188 677,1	100,0	4 040 395,9	100,0	4 092 087,2	100,0

Наибольший удельный вес в структуре расходов имели следующие разделы: «Образование» (44,3%), «Социальная политика» (24,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (11,2%).

Анализ исполнения местного бюджета за 2018 год по разделам классификации расходов бюджета представлен в таблице:

(тыс.рублей)

Раздел	Показатели	2017 год, исполнено	2018 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	тем- п роста к 2017г., %
				сумма	доля, %		
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные расходы	243 501,7	243 615,8	239 167,1	5,8	98,2	98,2
0200	Национальная оборона	177,8	157,1	147,1	-	93,6	82,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 761,1	26 247,7	26 169,0	0,6	99,7	101,6
0400	Национальная экономика	227 712,4	162 956,9	159 614,4	3,9	97,9	70,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	403 829,3	483 255,2	457 929,4	11,2	94,8	113,4
1	2	3	4	5	6	7	8
0700	Образование	1 791 169,4	1 823 713,1	1 811 764,0	44,3	99,3	101,1
0800	Культура, кинематография	150 499,3	205 252,4	205 214,6	5,0	100,0	136,4
0900	Здравоохранение	129 408,0	120 221,1	119 554,6	2,9	99,4	92,4
1000	Социальная политика	1 022 824,7	1 012 959,8	1 000 954,7	24,5	98,8	97,9
1100	Физическая культура и спорт	32 238,8	55 283,2	54 653,5	1,3	98,9	169,5
1200	Средства массовой информации	1 450,7	1 811,8	1 462,2	-	80,7	100,8

²⁰ Сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджетов (код формы по КФД 0531815) на 01 января 2019г., представленная УФК по РО

1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	11 822,7	15 456,7	15 456,6	0,4	100,0	130,7
	ВСЕГО:	4 040 395,9	4 150 930,8	4 092 087,2	100,0	98,6	101,3

Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой местного бюджета на 2018 год осуществляло 11 главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля исполненных расходов приходится на Управление образования г.Волгодонска (42,1% общего объёма расходов), Департамент труда и социального развития Администрации города (22,5%), Администрацию города (19,4%).

Неисполненные бюджетные назначения составили в общей сумме 58 843,6 тыс.рублей, или 1,4% от общей суммы бюджетных ассигнований на 2018 год. Не исполнены плановые назначения, в основном, по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (25 325,8 тыс.рублей, или 5,2%), «Социальная политика» (12 005,1 тыс.рублей, или 1,2%), «Образование» (11 949,1 тыс.рублей, или 0,7%), «Общегосударственные расходы» (4 448,7 тыс.рублей, или 1,8%), «Национальная экономика» (3 342,5 тыс.рублей, или 2,1%).

По отношению к 2017 году объем расходов бюджета города увеличен на 51 691,3 тыс.рублей, или на 1,3%, в том числе по разделам «Культура, кинематография» (на 54 715,3 тыс.рублей, или на 36,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 54 100,1 тыс.рублей, или на 13,4%), «Физическая культура и спорт» (на 22 414,7 тыс.рублей, или на 69,5%), «Образование» (на 20 594,6 тыс.рублей, или на 1,1%).

Одновременно по отдельным разделам расходы уменьшены, из них: «Национальная экономика» (на 68 098,0 тыс.рублей, или на 29,9%), «Социальная политика» (на 21 870,0 тыс.рублей, или на 2,1%), «Здравоохранение» (на 9 853,4 тыс.рублей, или на 7,6%).

Расходы на социально-культурную сферу, как и в 2017 году, преобладают в общем объеме расходов местного бюджета – 78,0% (2017 год – 77,4%).

В соответствии с БК РФ бюджет города на 2018 год был сформирован и исполнялся в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальные программы, МП), на долю которых приходится 96,3% кассового исполнения бюджета по расходам или 3 940 931,0 тыс.рублей (в 2017 году доля программного направления составляла 96,4%).

Наибольший удельный вес (54,2%) в структуре расходов местного бюджета в 2018 году занимали расходы на предоставление субсидий муниципальным учреждениям и иным некоммерческим организациям, объём которых составил 2 217 340,5 тыс.рублей. Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов в отчётном году в сравнении с 2017 годом приведено в таблице:

Наименование вида расходов	Код вида	2018 год		2017 год, доля, %
		сумма, тыс.рублей	доля, %	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	100	336 274,6	8,2	7,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	399 853,8	9,8	11,6

Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	879 493,2	21,5	21,9
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	171 266,2	4,2	6,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 217 340,5	54,2	50,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	15 456,6	0,4	0,3
Иные бюджетные ассигнования	800	72 402,3	1,8	1,7
ВСЕГО:		4 092 087,2	100,0	100,0

Исполнение расходной части бюджета города в 2018 году по разделам и подразделам классификации расходов бюджета в сравнении с показателями 2017 года представлено в приложении №2 к настоящему Заключению.

Исполнение расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ

0100 «Общегосударственные вопросы»

В бюджете на 2018 год по разделу предусматривались расходы в сумме 324 971,6 тыс.рублей. Уточненный план утвержден в сумме 243 615,8 тыс.рублей. Сокращение плановых назначений на 81 355,8 тыс.рублей в течение года обусловлено перераспределением на другие разделы расходной части бюджета следующих средств:

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

зарезервированных на ежегодное повышение оплаты труда работников органов местного самоуправления, муниципальных учреждений на прогнозный уровень инфляции;

зарезервированных на реализацию решений федеральных органов государственной власти, принятых на основании поручений Президента РФ и (или) Правительства РФ;

резервного фонда Администрации города.

Кассовое исполнение сложилось в объеме 239 167,1 тыс.рублей, или 98,2% к плану отчетного года и к кассовому исполнению 2017 года.

Не исполнено расходов на сумму 4 448,7 тыс.рублей, в том числе нераспределенный остаток по подразделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 1 400,0 тыс.рублей.

Первоначальным решением о бюджете объем резервного фонда Администрации города был утвержден в сумме 10 000,0 тыс.рублей. В сентябре и ноябре 2018 года решениями Думы объем был сокращен на 8 011,0 тыс.рублей. Согласно данным представленного одновременно с Проектом решения Отчета о расходовании средств резервного Администрации города Волгодонска за 2018 год средства фонда распределены на сумму 589,0 тыс.рублей, в том числе:

для проведения ремонта и дезинсекции жилого помещения маневренного жилищного фонда для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, – 253,4 тыс.рублей (перемещено на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»);

для закупки вакцин для профилактики вирусного гепатита А, шигеллеза, брюшного тифа и вакцины против кори для МУЗ «Городская поликлиника №1», МУЗ «Городская поликлиника №3» – 235,6 тыс.рублей (перемещено на раздел 09 «Здравоохранение»);

на выплату заработной платы для МБУ спортивная школа олимпийского резерва №2 г.Волгодонска – 100,0 тыс.рублей (перемещено на раздел 11 «Физическая культура и спорт»).

Все средства из резервного фонда выделялись в соответствии с постановлениями Администрации города.

0200 «Национальная оборона»

Решением о бюджете на 2018 год по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» предусмотрены расходы сектора по мобилизационной работе Администрации города в сумме 157,1 тыс.рублей. Исполнение составило 147,1 тыс.рублей, или 93,6% к плану и 82,7% – к исполнению 2017 года (177,8 тыс.рублей).

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Первоначальным решением о бюджете на 2018 год ассигнования предусмотрены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 25 451,0 тыс.рублей, уточнённый план утверждён в сумме 26 247,7 тыс.рублей. Кассовое исполнение по итогам года сложилось в сумме 26 169,0 тыс.рублей, или 99,7% к уточненному плану и 101,6% к фактическому исполнению 2017 года. Не освоены средства в сумме 78,7 тыс.рублей, в основном, в связи со сложившейся экономией по результатам заключения муниципальных контрактов.

По сравнению с исполнением 2017 года расходы по разделу увеличились на 407,9 тыс.рублей, или на 1,6%.

0400 «Национальная экономика»

Первоначально в бюджете города на 2018 год по разделу утверждены расходы в сумме 153 916,6 тыс.рублей. С учетом внесенных в бюджет в течение года изменений объем расходов увеличился на 9 040,3 тыс.рублей и составил 162 956,9 тыс.рублей. Изменения обусловлены, в том числе, увеличением бюджетных ассигнований дорожного фонда и сокращением расходов на разработку документов по планировке и межеванию перспективных территорий для жилищного строительства.

Фактическое исполнение расходов по разделу составило 159 614,4 тыс.рублей, или 97,9% к уточненному плану. Расходы в разрезе подразделов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

	Показатели	2017 год, исполнено	2018 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2017г., %
				сумма	доля, %		
0400	Национальная экономика	227 712,4	162 956,9	159 614,4	100,0	97,9	70,1
0401	Общэкономические вопросы	205,2	213,4	213,3	0,1	100,0	103,9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	0,0	296,1	296,1	0,2	100,0	-
0407	Лесное хозяйство	1 184,7	2 416,1	2 285,6	1,4	94,6	192,9
0408	Транспорт	11 217,8	13 200,0	13 200,0	8,3	100,0	117,7
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	213 130,4	142 596,5	140 451,7	88,0	98,5	65,9

0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 974,3	4 234,8	3 167,7	2,0	74,8	160,4
------	-------------------------------------------------	---------	---------	---------	-----	------	-------

Неисполнение плановых назначений по разделу в целом сложилось в сумме 3 342,5 тыс.рублей, в том числе:

по **подразделу 0407 «Лесное хозяйство»** – 130,5 тыс.рублей в связи с наличием по состоянию на 01.01.2019г. кредиторской задолженности за работы, выполненные декабре в рамках лесоохранных и лесовосстановительных мероприятий²¹;

по **подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** – 2 144,8 тыс.рублей, в том числе 707,2 тыс.рублей в результате сложившейся экономии по итогам проведения конкурсных процедур²²:

Уточненный плановый объем доходов местного бюджета, формирующих дорожный фонд, составил на 2018 год 137 988,5 тыс.рублей, в том числе: средства местного бюджета – 102 783,0 тыс.рублей, межбюджетные трансферты – 35 205,5 тыс.рублей. Остаток средств дорожного фонда на начало года составлял 4 608,0 тыс.рублей.

В течение года средства в дорожный фонд поступили в объеме ниже планового – 136 690,7 тыс.рублей, из них собственные средства городского бюджета – 101 485,4 тыс.рублей, средства областного бюджета – 35 205,3 тыс.рублей.

Расходы за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда планировались в объеме 142 596,5 тыс.рублей, фактически сложились в сумме 140 451,7 тыс.рублей, в том числе²³:

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них - 125 353,6 тыс.рублей;

ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них - 15 098,1 тыс.рублей.

по **подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** неисполнение в сумме 1 067,1 тыс.рублей сложилось в связи с невыполнением подрядными организациями условий муниципальных контрактов на выполнение работ по разработке документов по планировке и межеванию перспективных территорий для жилищного строительства в части своевременного представления технической документации для оплаты работ.²⁴

По сравнению с 2017 годом в отчетном году исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» снизилось на 68 098,0 тыс.рублей или на 29,9%, в том числе в результате сокращения на 64 332,2 тыс.рублей объема субсидий из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов (далее МКД), проездов к дворовым территориям МКД.

²¹ Приложение №2 к Пояснительной записке к Проекту решения, годовая бюджетная отчетность Администрации города за 2018 год

²² Отчет о реализации МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» за 2018 год

²³ Информация Финансового управления о поступлении и расходовании средств муниципального дорожного фонда города Волгодонска за 2018 год, Отчет о реализации МП города Волгодонска «Развитие транспортной системы города Волгодонска» за 2018 год

²⁴ Приложение №2 к Пояснительной записке к Проекту решения, годовая бюджетная отчетность Администрации города, Комитета по управлению имуществом за 2018 год

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Первоначальным решением о бюджете на 2018 год ассигнования по разделу предусмотрены в сумме 329 210,3 тыс.рублей. В результате внесенных в течение года изменений уточненный плановый показатель утвержден в сумме 483 255,2 тыс.рублей. В наибольшей степени изменения коснулись раздела 0502 «Коммунальное хозяйство» (+111 873,1 тыс.рублей) в результате увеличения бюджетных ассигнований на реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства и разработку проектно-сметной документации на строительство указанных объектов.

Исполнение составило 457 929,4 тыс.рублей, или 94,8% к плану. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2017 год, исполнено	2018 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2017г., %
				сумма	доля, %		
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	403 829,3	483 255,2	457 929,4	100,0	94,8	113,4
0501	Жилищное хозяйство	117 944,1	108 324,2	105 416,8	23,0	97,3	89,4
0502	Коммунальное хозяйство	136 882,6	190 149,4	177 495,4	38,8	93,3	129,7
0503	Благоустройство	55 089,1	82 432,0	75 059,9	16,4	91,1	136,3
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	93 913,5	102 349,6	99 957,3	21,8	97,7	106,4

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** уточненный план составил 108 324,2 тыс.рублей, исполнение – 105 416,8 тыс.рублей, или 97,3% к плану. Средства были направлены на реализацию следующих основных мероприятий:

повышение эксплуатационной надежности жилого дома №163 по ул.Степной (завершено), жилого дома №118 по ул.Морская – 88 170,6 тыс.рублей;

предоставление управляющим организациям и товариществам собственников жилья субсидий возмещение затрат в связи с выполнением работ по обустройству городских округов (установлено 120 малых архитектурных форм, 14 спортивных тренажеров, отремонтировано 3308,2 м² внутриквартальных проездов и тротуаров), установке 7 станций повышения давления холодной воды – 10 272,3 тыс.рублей;

оплата ежемесячного взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД в части помещений, находящихся в муниципальной собственности – 3 297,5 тыс.рублей;

предоставление имущественного взноса города Волгодонска НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту МКД (заменено оборудование 5 лифтов в МКД №40 по ул. М.Кошевого) – 2 105,7 тыс.рублей;

предоставление субсидий на возмещение части расходов на уплату процентов за пользование кредитом, использованным в целях оплаты работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД – 739,5 тыс.рублей;

обеспечение капитального ремонта 35 лифтов в 14 МКД – 501,2 тыс.рублей;

текущий ремонт 6-комнатной квартиры по адресу: ул.М.Кошевого, д.20 в рамках улучшения технического состояния муниципальных помещений – 249,4

тыс.рублей;

техническое, аварийное обслуживание и ремонт объектов сетей газоснабжения в количестве 6 единиц, находящихся в муниципальной собственности по адресам: ул.Морская, д.33,35,37,39,41, – 57,2 тыс.рублей и др.

Неисполнение планового показателя по подразделу в сумме 2 907,4 тыс.рублей обусловлено, в основном, заявительным характером юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат в связи с выполнением работ (1 632,4 тыс.рублей)²⁵.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** уточненный план составил 190 149,4 тыс.рублей, исполнение – 177 495,4 тыс.рублей, или 93,3% к плану. Средства в полном объеме были направлены на реализацию следующих мероприятий²⁶:

реконструкция двух объектов водопроводно-канализационного хозяйства:

- самотечного коллектора К5 от КГ до КНС-6, протяженностью 4285,73м. Литер:3 на участках: от КГ до колодца 8/К5 и от колодца 18/К5 до КНС-6 (далее реконструкция коллектора К5);

- водовода технической воды от водозабора №2, от водозабора №1 до Т «К». Литер:1 на участке: дюкер 2Д 1000 мм от камеры переключения 8/В-1 до камеры переключения 6/В-8;

приобретение материалов для проведения капитального ремонта магистрального хозяйственного водопровода М-34 по пр. Мира протяженностью 1000 м и напорного коллектора К-25 от Ростовского шоссе до ул. Химиков;

определение достоверности сметной стоимости проектных и изыскательских работ по семи объектам, др.

Причинами неисполнения планового показателя по подразделу являются:

уменьшение суммы муниципального контракта по реконструкции коллектора К5 в ходе его исполнения в связи с исключением отдельных видов работ, а также не принятием использованного подрядчиком оборудования и материалов к оплате (7 649,8 тыс.рублей);

невыполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту: «Строительство магистральных сетей водоснабжения и водоотведения вдоль Ростовского шоссе» в связи с необходимостью в дополнительных работах, не учтенных в заключенном контракте. Сроки выполнения работ по контракту продлены до 30.04.2019 года (2 241,9 тыс.рублей);

экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур²⁷.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** уточненный план составил 82 432,0 тыс.рублей, исполнение – 75 059,9 тыс.рублей, или 91,1% к плану. Средства были направлены на реализацию мероприятий МП города Волгодонска:

«Благоустроенный город», в том числе на организацию озеленения и освещения городских территорий, содержание и ремонт объектов наружного освещения, ливневой канализации, мест захоронения, а также на строительство

²⁵ Годовая отчетность Администрации города за 2018 год

²⁶ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» за 2018 год

²⁷ Пояснительная записка начальника отдела бухгалтерского учета-главного бухгалтера Администрации города, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2018 год

сетей наружного освещения в микрорайоне В-16 (от ул. Маршала Кошевого до жилого дома № 77 по ул. Гагарина) вдоль ул. Индустриальная, в микрорайоне В-У (от ул. Гагарина до жилого дома №19/131 по ул. Индустриальная);

«Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» – на благоустройство двух дворовых территорий: МКД №79,81,83 по ул.М.Горького и МКД №34 по ул.Весенняя.

Бюджетные ассигнования в сумме 7 372,1 тыс.рублей не освоены в связи с неисполнением в отчетном году доходной части бюджета города, что повлекло за собой образование на конец 2018 года кредиторской задолженности за работы, услуги по благоустройству городских территорий, оказанные в декабре 2018 года²⁸.

По подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** уточненный план составил 102 349,6 тыс.рублей, фактические расходы сложились в сумме 99 957,3 тыс.рублей (или 97,7% к плану), в том числе: на финансовое обеспечение выполнения функций МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» – 86 344,2 тыс.рублей, МКУ «Департамент строительства» – 13 326,9 тыс.рублей, включая уплату налогов и сборов.

0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования на 2018 год по разделу первоначально утверждены в сумме 1 663 275,0 тыс.рублей. В течение года объем расходов был увеличен на 160 438,1 тыс.рублей, в том числе по подразделам 0701 «Дошкольное образование» (+96 199,0 тыс.рублей), 0702 «Общее образование» (+57 583,1 тыс.рублей). Изменения в течение года, в основном, обусловлены дополнительным выделением средств:

- на оплату труда работников учреждений дополнительного образования, дошкольных и общеобразовательных учреждений в связи с повышением минимального размера оплаты труда и увеличением должностных окладов с 1 января 2018 года, увеличением численности контингента воспитанников, учащихся;

- на выплату надбавки за результативность и качество работы по организации образовательного процесса педагогическим работникам;

- на проведение капитального ремонта кровель дошкольных и общеобразовательных учреждений;

- на приобретение основных средств (мебели, оргтехники, мягкого инвентаря, малых архитектурных форм и др.) за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области;

- на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда» в части выполнения работ по обеспечению архитектурной доступности здания МБДОУ детский сад «Парус» и приобретения специального оборудования;

- на содержание МБОУ детский сад «Казачок» в связи с завершением строительства и оснащением здания;

²⁸ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Благоустроенный город» за 2018 год, пояснительная записка начальника отдела бухгалтерского учета-главного бухгалтера Администрации города, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2018 год

- на проведение мероприятий по энергосбережению (замена существующих деревянных окон, наружных дверных блоков) в дошкольных и общеобразовательных учреждениях;

- на монтаж систем наружного видеонаблюдения в учреждениях дополнительного образования, тепловых пунктов в учреждениях дополнительного образования и дошкольных учреждениях, др.

Следует отметить, что расходы, утвержденные по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей», в ноябре-декабре 2018 года были сокращены на 23 640,5 тыс.рублей в связи с перемещением их на раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (с 01.09.2018г. три МБУ дополнительного образования, подведомственные Комитету по физической культуре и спорту города Волгодонска, выведены из системы дополнительного образования города и преобразованы в спортивные школы олимпийского резерва и спортивные школы, изменены их цели и предмет деятельности).

Уточненный план составил 1 823 713,1 тыс.рублей. Исполнены расходы в сумме 1 811 764,0 тыс.рублей., или 99,3% к плановому показателю и 101,1% к расходам 2017 года (1 791 169,4 тыс.рублей). В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2017 год, исполнено	2018 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2017г., %
				сумма	доля, %		
0700	Образование	1 791 169,4	1 823 713,1	1 811 764,0	100,0	99,3	101,1
0701	Дошкольное образование	802 389,5	774 497,0	774 417,6	42,7	100,0	96,5
0702	Общее образование	636 947,3	687 491,9	675 843,4	37,3	98,3	106,1
0703	Дополнительное образование детей	268 545,8	274 497,1	274 445,4	15,1	100,0	102,2
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	438,9	457,2	450,2	0,1	98,5	102,6
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	35 366,5	38 232,4	38 214,0	2,1	100,0	108,1
0709	Другие вопросы в области образования	47 481,4	48 537,5	48 393,4	2,7	99,7	101,9

Средства раздела были направлены на обеспечение гарантий предоставления доступного и качественного дошкольного, общего и дополнительного образования детей, организацию и проведение мероприятий с детьми, на софинансирование расходов на организацию отдыха детей в каникулярное время, др.

Неисполнение плановых показателей в сумме 11 949,1 тыс.рублей обусловлено нарушением подрядчиком сроков исполнения муниципального контракта на разработку проектно-сметной документации по объекту «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9 г.Волгодонска» (8 134,0 тыс.рублей), расторжением договора с проектной организацией в связи с непроведением ею экспертизы проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания МБОУ «Лицей №16» (1 717,4

тыс.рублей), а также экономией, сложившейся по итогам аукциона на капитальный ремонт образовательных учреждений (1 646,6 тыс.рублей)²⁹.

0800 «Культура, кинематография»

Первоначальным решением о бюджете на 2018 год ассигнования по разделу предусмотрены в сумме 153 530,2 тыс.рублей. В результате выделения дополнительных средств, в том числе на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий Ростовской области (сквер «Дружба») в сумме 40 347,6 тыс.рублей, на оплату труда работников учреждений культуры в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012№597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной поддержки» в сумме 7 327,3 тыс.рублей уточненный плановый показатель составил 205 252,4 тыс.рублей³⁰.

Исполнение расходов в отчетном году сложилось в сумме 205 214,6 тыс.рублей, или 100,0% к плану. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2017 год, исполнено	2018 год				
			Уточнен. план	исполнено		% исполнения	темпы роста к 2017г., %
				сумма	доля, %		
0800	Культура, кинематография	150 499,3	205 252,4	205 214,6	100,0	100,0	136,4
0801	Культура	141 468,2	195 480,2	195 479,4	95,3	100,0	138,2
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	9 031,1	9 772,2	9 735,2	4,7	99,6	107,8

Рост расходов к уровню 2017 года на 36,4% обусловлен, в основном, освоением средств, выделенных из бюджетов всех уровней на благоустройство общественной территории «Сквер «Дружба».

0900 «Здравоохранение»

Первоначально расходы по разделу планировались в сумме 110 050,3 тыс.рублей. С учетом внесенных в течение года изменений расходы утверждены в объеме 120 221,1 тыс.рублей. Основной объем дополнительно выделенных средств приходится на подраздел **0902 «Амбулаторная помощь»** (на приобретение оборудования, компьютерной и оргтехники для поликлиник города

Исполнение расходов в целом по разделу составило 119 554,6 тыс.рублей. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2017 год, исполнено	2018 год				
			Уточнен. план	исполнено		% исполнения	темпы роста к 2017г., %
				сумма	доля, %		
0900	Здравоохранение	129 408,0	120 221,1	119 554,6	100,0	99,4	92,4
0901	Стационарная медицинская помощь	114 070,0	95 141,4	94 706,5	79,2	99,5	83,0

²⁹ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» за 2018 год, годовая отчетность Управления образования г.Волгодонска, Администрации города за 2018 год и пояснительные записки к ней

³⁰ Годовая отчетность Отдела культуры г.Волгодонска за 2018 год, пояснительная записка главного бухгалтера Отдела культуры г.Волгодонска, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности

0902	Амбулаторная помощь	3 757,5	12 356,5	12 226,1	10,2	98,9	325,4
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	11 580,4	12 723,2	12 622,0	10,6	99,2	109,0

Снижение объема произведённых расходов по сравнению с 2017 годом на 9 853,4 тыс.рублей обусловлено, в основном, тем, что в предыдущем году были произведены расходы на приобретение машин скорой медицинской помощи, на реализацию проекта «Бережливая поликлиника» в МУЗ «Детская городская больница». Неисполнение по разделу составило 666,5 тыс.рублей.

1000 «Социальная политика»

Первоначальным решением о бюджете на 2018 год расход раздела планировались в сумме 1 063 505,0 тыс.рублей. В течение года в местный бюджет были внесены изменения, в том числе:

увеличение планового показателя по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 96 556,1 тыс.рублей (на 69,0%), что обусловлено выделением дополнительных средств на оказание мер социальной поддержки (ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка и последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, рождения (усыновления) первого ребенка, выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций);

сокращение планового показателя по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 151 094,3 тыс.рублей (или на 18,9%) в связи с изменением порядка расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (льгот) ветеранам труда, ветеранам труда Ростовской области, реабилитированным лицам и лицам, пострадавшим от политических репрессий, многодетным семьям, а также участникам и инвалидам Великой Отечественной войны, ветеранам боевых действий, бывшим жителям блокадного Ленинграда, инвалидам и семьям, имеющим детей-инвалидов, гражданам, подвергшимся радиации³¹.

В результате изменений уточнённый план по разделу составил 1 012 959,8 тыс.рублей. Исполнение составило 1 000 954,7 тыс.рублей, или 98,8% к плану. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)							
Показатели	2017 год, исполнено	2018 год					
		Уточнен. план	исполнено		% исполнения	темп роста к 2017г., %	
			сумма	доля, %			
1000	Социальная политика	1 022 824,7	1 012 959,8	1 000 954,7	100,0	98,8	97,9
1001	Пенсионное обеспечение	11 422,8	12 141,8	12 130,9	1,2	99,9	106,2
1002	Социальное обслуживание населения	89 283,2	70 666,6	70 666,6	7,1	100,0	79,1
1003	Социальное обеспечение населения	662 364,1	650186,2	639 557,5	63,9	98,4	96,6
1004	Охрана семьи и детства	216 124,2	236 512,6	235220,1	23,5	99,5	108,8
1006	Другие вопросы в области	43630,4	43 452,6	43 379,6	4,3	99,8	99,4

³¹ Пояснительная записка директора и главного бухгалтера Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности

	социальной политики					
--	---------------------	--	--	--	--	--

Численность граждан, получивших различные виды социальной поддержки, составила более 70,0 тыс.человек, в том числе меры социальной поддержки на оплату жилищно-коммунальных услуг – 40,0 тыс.человек.

В 2018 году достигнуты плановые значения целевых показателей МП города Волгодонска «Социальная поддержка граждан Волгодонска»:

- уровень исполнения потребности по мерам социальной поддержки отдельным категориям граждан – 100,0% при плане 100,0%;
- доля граждан пожилого возраста и инвалидов, получивших социальные услуги в учреждениях социального обслуживания, по отношению к общему количеству пенсионеров города – 3,6% при плане 3,5%;
- доля инвалидов, посещающих учреждения социальной сферы от общего количества инвалидов (в том числе детей-инвалидов) – 20,5% при плане 20,5%.

В отчетном году:

в учреждениях социального обслуживания обслужено 2 030 человек, в том числе 1 008 инвалидов (из них 8 детей), оказано 1 525 856 социальных услуг. Расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №1» составили 69 759,1 тыс.рублей;

расходы на оздоровление 2 031 ребенка составили 26 011,6 тыс.рублей;

расходы на реализацию мероприятий в рамках программы «Забота» сложились в сумме 4 724,6 тыс.рублей (оказана материальная помощь 122 семьям на лечение и операции, оказана единовременная материальная помощь на ремонт жилья 10 ветеранам Великой Отечественной войны; организована доставка к месту оздоровления и обратно детей из малообеспеченных семей; приобретено 5 806 новогодних подарков для детей в возрасте от 2 до 14 лет из малообеспеченных семей; предоставлено бесплатное горячее питание 82 гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, оказана услуга по доставке 1 431 гражданина с ограниченными физическими возможностями специализированным автобусом малой вместимости к объектам социальной инфраструктуры) и т.д.³².

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу сократились незначительно, на 21 870,0 тыс.рублей (или на 2,1%).

Наличие неиспользованных остатков бюджетных ассигнований по разделу в сумме 12 005,1 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»

Первоначальным решением о бюджете плановый показатель по разделу был утвержден в сумме 24 469,5 тыс.рублей. В течение года бюджетные ассигнования были увеличены на 30 813,7 тыс.рублей, в том числе в результате перемещения с подраздела 0703 «Дополнительное образование детей» расходов на содержание трех спортивных школ, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту города Волгодонска, а также выделения средств в

³² Отчет о реализации МП города Волгодонска «Социальная поддержка граждан Волгодонска» за 2018 год

сумме 2 500,0 тыс.рублей на приобретение, доставку и монтаж комплекта спортивного покрытия и технологического оборудования для многофункциональной спортивной площадки по адресу: г.Волгодонск, ул.Энтузиастов, 54.

Уточненные бюджетные ассигнования утверждены в сумме 55 283,2 тыс.рублей. Исполнение расходов составило 54 653,5 тыс.рублей, или 98,9% к плану. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2017 год, исполнено	2018 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2017г., %
				сумма	доля, %		
1100	Физическая культура и спорт	32 238,8	55 283,2	54 653,5	100,0	98,9	169,5
1102	Массовый спорт	26 327,5	48 432,3	47 825,0	87,5	98,7	181,7
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	5 911,3	6 850,9	6 828,5	12,5	99,7	115,5

Основной объём средств раздела был направлен на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иные цели бюджетным (23 740,5 тыс.рублей) и автономным (23 841,6 тыс.рублей) учреждениям.

Неисполнение по разделу составило 629,7 тыс.рублей, в том числе в связи с продлением сроков прохождения государственной экспертизы по объекту «Строительство зала единоборств в г.Волгодонске» (фактические расходы в 2018 году составили 242,9 тыс.рублей при плане 809,6 тыс.рублей)³³.

1200 «Средства массовой информации»

С учётом внесенных в течение года изменений (+136,9 тыс.рублей) ассигнования составили 1 811,8 тыс.рублей. Кассовое исполнение за 2018 год сложилось по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» в сумме 1 462,2 тыс.рублей, что составляет 80,7% к уточненному плану и 100,8% к объёму расходов 2017 года. Средства были направлены на предоставление субсидии ООО «Издательский дом «Волгодонская правда» на возмещение части затрат по освещению деятельности органов местного самоуправления и органов Администрации города. Неисполнение расходов в сумме 349,6 тыс.рублей обусловлено заявительным характером расходов.

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ города Волгодонска

В 2018 году действовало 16 муниципальных программ города Волгодонска, на реализацию которых уточненным планом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 995 767,0 тыс.рублей.

Кассовое исполнение сложилось в сумме 3 940 931,0 тыс.рублей, или 98,6% к плану. Исполнение сложилось за счёт средств местного бюджета – 1 496 970,5 тыс.рублей (97,9% к плану), областного бюджета – 2 121 943,8 тыс.рублей (99,0%), федерального бюджета – 311 016,7 тыс.рублей (99,6% к плану). Таким образом, наибольший удельный вес в финансировании

³³ Отчет о реализации МП города Волгодонска «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» за 2018 год, годовая отчетность Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска за 2018 год

программных мероприятий приходится на областной бюджет – 53,8% (в 2017 году – 54,8%).

В таблице представлены программные расходы в разрезе муниципальных программ:

(тыс.рублей)

	Показатели	2017 год, исполнено	2018 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2017г., %
				сумма	доля, %		
01	Развитие культуры города Волгодонска	226 161,3	248 989,7	248 924,3	6,3	100,0	110,1
02	Молодежь Волгодонска	989,1	970,0	956,4	0,0	98,6	96,7
03	Обеспечение общественного порядка и противодействие пре- ступности в городе Волгодонске	4 618,4	5 220,4	5 088,0	0,1	97,5	110,2
04	Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	95 192,3	94 645,2	94 015,4	2,4	99,3	98,8
05	Развитие здравоохранения в городе Волгодонске	129 447,5	120 243,6	119 577,0	3,0	99,4	92,4
06	Развитие образования в городе Волгодонске	1 689 095,9	1 733 869,9	1 721 587,9	43,7	99,3	101,9
07	Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	25 842,0	26 277,8	26 199,1	0,7	99,7	101,4
08	Социальная поддержка граждан Волгодонска	936 980,4	933 181,9	921 526,6	23,4	98,8	98,4
09	Муниципальная политика	516,8	678,0	675,0	0,0	99,6	130,6
10	Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом	73 324,4	64 178,8	63 110,4	1,6	98,3	86,1
11	Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	40 707,1	42 707,8	42 614,2	1,1	99,8	104,7
12	Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске	44 723,4	42 854,3	42 310,0	1,1	98,7	94,6
13	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	267 406,1	312 245,0	296 516,9	7,5	95,0	110,9
14	Благоустроенный город	137 179,4	153 577,1	143 847,3	3,7	93,7	104,9
15	Развитие транспортной системы города Волгодонска	224 348,2	155 796,5	153 651,7	3,9	98,6	68,5
16	Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска	-	60 331,0	60 330,8	1,5	100,0	-
	ИТОГО:	3 896 532,3	3 995 767,0	3 940 931,0	100,0	98,6	101,1

В разрезе программ исполнение составило от 93,7% (МП «Благоустроенный город») до 100,0% (МП «Развитие культуры города Волгодонска», «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска»). По итогам года не освоены средства на общую сумму 54 836,0 тыс.рублей, предусмотренные местным бюджетом на реализацию следующих муниципальных программ, в том числе:

«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» – 15 728,1 тыс.рублей (причины изложены на стр. 22 настоящего Заключение);

«Развитие образования в городе Волгодонске» – 12 282,0 тыс.рублей

(причины изложены на стр. 24 настоящего Заключения);

«Социальная поддержка граждан Волгодонска» – 11 655,3 тыс.рублей в связи с тем, что расходы по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан осуществляются по фактической потребности;

«Благоустроенный город» – 9 729,8 тыс.рублей в связи с неисполнением в отчетном году доходной части бюджета города, что повлекло за собой образование на конец 2018 года кредиторской задолженности.

В 2018 году в общем объеме бюджетных расходов на долю расходов, осуществляемых программно-целевым методом, приходится 96,3% (в 2017 году – 96,4%).

Муниципальный долг

Расходы на обслуживание муниципального долга

Объем муниципального долга города Волгодонска по состоянию на 01.01.2019г. составил 199 000,0 тыс.рублей (без изменения к началу отчетного периода). Структуру муниципального долга в полном объеме составляют кредиты, полученные от кредитных организаций (ПАО «Сбербанк России»). Согласно решению о бюджете города Волгодонска на 2018 год в структуре муниципального долга муниципальные гарантии отсутствуют.

Установленные пунктами 3 и 4 части 1 решения о бюджете города Волгодонска на 2018 год показатели предельного объема муниципального долга города (1 586 180,7 тыс.рублей) и его верхнего предела по состоянию на 01.01.2019г. (199 000,0 тыс.рублей) соблюдены.

В целях погашения долговых обязательств заключено два муниципальных контракта (кредитных договора) на общую сумму 149 000,0 тыс.рублей, процентная ставка по которым составила от 7,95 до 8,46%. Размер муниципальных заимствований 2018 года не превысил его предельный объем, установленный статьей 106 БК РФ.

В течение отчетного года произведено погашение кредитов по двум муниципальным контрактам (кредитным договорам) с процентной ставкой от 9,34 до 9,96% на общую сумму 149 000,0 тыс.рублей.

Кроме того, в результате проведенной работы по муниципальному контракту (кредитному договору) на сумму 50 000,0 тыс.рублей, заключенному в 2017 году, процентная ставка снижена с 8,95 до 8,45%.

Расходы по обслуживанию муниципального долга за 2018 год сложились в сумме 15 456,6 тыс.рублей (или 81,3% к первоначально утвержденному объему). На погашение процентов по кредитам, заключенным в 2016-2017 годах, направлено 8 842,0 тыс.рублей, в 2018 году – 6 614,6 тыс.рублей. В сравнении с предыдущим годом расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на 3 633,9 тыс.рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2018 году не превысил ограничения, установленные статьей 111 БК РФ, а также предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный пунктом 5 части 1 решения о бюджете города Волгодонска на 2018 год (15 456,7 тыс.рублей).

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность (с учётом задолженности казенных учреждений) согласно данным формы 0503320 «Баланс исполнения

консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» составила:

по состоянию на 01.01.2018г. – 429 474,9 тыс.рублей³⁴;

по состоянию на 01.01.2019г. – 386 370,9 тыс.рублей.

В течение 2018 года дебиторская задолженность сократилась на 43 104,0 тыс.рублей. Структура дебиторской задолженности сложилась следующим образом:

1) *расчеты по доходам – 382 232,1 тыс.рублей*, из них:

по доходам, начисленным УФНС, – 89 662,9 тыс.рублей;

по доходам от собственности – 292 569,2 тыс.рублей, в том числе:

- от сдачи в аренду, продажи земельных участков и имущества, реализации основных средств – 286 931 тыс.рублей;

- по договорам социального найма муниципальных жилых помещений – 5 404,2 тыс.рублей;

- от операционной аренды имущества, переданного ПАО «МТС» согласно заключенному договору, – 234,0 тыс.рублей;

2) *расчеты по выданным авансам – 4 138,8 тыс.рублей*, из них:

по прочим работам, услугам – 3 513,1 тыс.рублей, при этом основная часть (3 477,9 тыс.рублей) – авансовые платежи Администрации города Волгодонска, в том числе по муниципальным контрактам за осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств для электроснабжения полигона захоронения, утилизации и переработки отходов (3 232,5 тыс.рублей), за проведение государственной экспертизы проектной документации на строительство объекта «Центра единоборств» (236,9 тыс.рублей);

по пособиям по социальной помощи населению – в результате упреждающих выплат по предоставлению мер социальной поддержки льготным категориям граждан (472,6 тыс.рублей), др.

Кредиторская задолженность согласно данным формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» составила:

по состоянию на 01.01.2018г. – 312 044,9 тыс.рублей³⁵;

по состоянию на 01.01.2019г. – 295 235,7 тыс.рублей.

В течение 2018 года сократился объем задолженности по принятым Администрацией города обязательствам, а также по доходам, начисленным УФНС.

Структуру кредиторской задолженности составляет задолженность:

1) *расчеты по доходам – 284 802,8 тыс.рублей*, из них:

с плательщиками налоговых доходов согласно данным отчета УФНС – 274 973,8 тыс.рублей (96,5% общего объема);

с плательщиками доходов, администрируемых Комитетом по управлению

³⁴ В связи с приведением начислений по договорам аренды муниципального имущества в соответствие с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» по состоянию на 01.01.2018г. дебиторская задолженность увеличилась на 320 080,2 тыс.рублей и составила 429 474,9 тыс.рублей

³⁵ В связи с приведением начислений по договорам аренды муниципального имущества в соответствие с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» по состоянию на 01.01.2018г. кредиторская задолженность уменьшилась на 765,7 тыс.рублей и составила 312 044,9 тыс.рублей

имуществом (от сдачи в аренду, продажи земельных участков и имущества, реализации основных средств), – 8 697,2 тыс.рублей;

по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы – 1 124,5 тыс.рублей, др.;

2) *расчеты по принятым обязательствам – 10 432,9 тыс.рублей*, из них задолженность Администрации города в сумме 10 339,1 тыс.рублей, в том числе по работам и услугам, оказанным в декабре 2018 года (кредиторская задолженность ПАО «ТСН Энерго Ростов-на-Дону» за электроэнергию – 5 362,1 тыс.рублей).

Согласно данным ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»³⁶ по состоянию на 01.01.2019г. просроченная дебиторская задолженность в сумме 89 662,9 тыс.рублей отражена по счету 120500000 «Расчеты по доходам» согласно отчетности УФНС, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Результаты внешней проверки годовой отчетности 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 2018 год 11 главных распорядителей средств местного бюджета.

Анализ результатов внешних проверок показал, что годовая отчетность за 2018 год составлена в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учете, показатели сводной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета подтверждаются данными отчетности подведомственных учреждений. Годовая отчетность за 2018 год позволяет сформировать адекватное представление о содержании финансово-хозяйственных операций главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета.

Установленные недостатки не повлияли на годовую отчетность главных распорядителей средств местного бюджета и на показатели отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и представлении отдельных форм отчетности.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год представлен Администрацией города в Контрольно-счётную палату в срок, установленный статьёй 264.4 БК РФ и статьёй 51 Положения о бюджетном процессе.

2. Первоначально решением Думы от 07.12.2017 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» был утвержден бездефицитный бюджет, в котором доходы и расходы планировались в сумме 3 869 218,0 тыс.рублей.

³⁶ 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 2018 год

В процессе исполнения местного бюджета доходная часть увеличена на 261 770,3 тыс.рублей, расходная часть – на 281 712,8 тыс.рублей, в результате уточненный план по доходам составил 4 130 988,3 тыс.рублей, по расходам – 4 150 930,8 тыс.рублей. Дефицит бюджета запланирован в объеме 19 942,5 тыс.рублей, или 1,2% общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

3. Исполнение местного бюджета по доходам составило 4 067 930,2 тыс.рублей, или 98,5% к плану, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 1 576 327,8 тыс.рублей, или 97,5% к плану;

безвозмездные поступления – 2 491 602,4 тыс.рублей, или 99,1% к плану.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов увеличилась в сравнении с 2017 годом на 0,7 процентных пункта за счет снижения доли безвозмездных поступлений и составила 38,8%.

В структуре собственных доходов местного бюджета, поступивших в 2018 году, 80,7% приходится на долю налоговых доходов (в 2017 году – 79,9%).

4. Налоговые доходы в 2018 году исполнены в сумме 1 272 299,8 тыс.рублей, что составляет 98,0% к уточненному плану.

Не получены доходы на сумму 37 116,9 тыс.рублей, в том числе: земельный налог – 31 298,0 тыс.рублей, государственная пошлина – 2 425,7 тыс.рублей, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 2 000,2 тыс.рублей, налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения – 1 393,0 тыс.рублей.

Вместе с тем, поступило сверх плана 10 774,7 тыс.рублей по следующим источникам: налог на имущество физических лиц – 8 262,9 тыс.рублей, акцизы – 1 036,9 тыс.рублей, налог на доходы физических лиц – 916,5 тыс.рублей и единый сельскохозяйственный налог – 558,4 тыс.рублей.

По сравнению с 2017 годом налоговых доходов поступило на 63 954,6 тыс.рублей (или на 6,4%) больше.

5. Согласно информации Финансового управления по состоянию на 01.01.2019г. общая сумма задолженности налогоплательщиков города в консолидированный бюджет Ростовской области составила 233 126,1 тыс.рублей, в том числе в бюджет города Волгодонска – 85 262,5 тыс.рублей.

6. Неналоговые доходы составили 304 028,0 тыс.рублей, или 95,7% к уточненному плану. Недополучено в местный бюджет 13 802,4 тыс.рублей, при этом:

менее плановых назначений на 20 615,0 тыс.рублей (на 10,4%) поступили доходы от использования имущества;

перевыполнены плановые показатели по следующим источникам: доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 3 756,1 тыс.рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 1 752,5 тыс.рублей, платежи при пользовании природными ресурсами – на 1 214,1 тыс.рублей, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 232,1 тыс.рублей.

По данным Комитета по управлению имуществом задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, включая земельные участки, по состоянию на

01.01.2019г. составила 130 569,0 тыс.рублей, в том числе задолженность, возможная к взысканию, – 91 426,7 тыс.рублей.

7. Исполнение местного бюджета по расходам составило 4 092 087,2 тыс.рублей, или 98,6% к уточненному плану на 2018 год.

Не исполнены бюджетные назначения по следующим разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (25 325,8 тыс.рублей), «Социальная политика» (12 005,1 тыс.рублей), «Образование» (11 949,1 тыс.рублей), «Общегосударственные расходы» (4 448,7 тыс.рублей), «Национальная экономика» (3 342,5 тыс.рублей). По отношению к 2017 году объем расходов местного бюджета увеличен на 51 691,3 тыс.рублей, или на 1,3%.

Основные причины, по которым не были исполнены бюджетные назначения: дефицит бюджетных средств в результате неисполнения доходной части местного бюджета, экономия бюджетных средств, сложившаяся по итогам проведения конкурсных процедур, неисполнение подрядными организациями условий муниципальных контрактов на выполнение работ (оказание услуг), расторжение уже заключенных контрактов (договоров), предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по фактической потребности.

8. Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило 140 451,7 тыс.рублей, или 98,5% к уточненному годовому плану.

9. В 2018 году реализовывались 16 муниципальных программ города Волгодонска, на реализацию которых уточненным планом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 995 767,0 тыс.рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 3 940 931,0 тыс.рублей, или 98,6% к плану. Наибольший удельный вес в финансировании программных мероприятий приходится на областной бюджет – 53,8%.

В общем объеме бюджетных расходов на долю расходов, осуществляемых программно-целевым методом, приходится 96,3%.

10. По итогам исполнения бюджета города сложился дефицит в сумме 24 157,0 тыс.рублей, или 1,5% общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, то есть в пределах ограничений, установленных статьей 92.1 БК РФ. В качестве источников финансирования дефицита местного бюджета использованы остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

11. Объем муниципального долга города Волгодонска по состоянию на 01.01.2019г. составил 199 000,0 тыс.рублей (без изменения к началу отчетного периода). Структуру муниципального долга в полном объеме составляют кредиты, полученные от кредитных организаций.

Расходы по обслуживанию муниципального долга за 2018 год сложились в сумме 15 456,6 тыс.рублей. В сравнении с предыдущим годом расходы увеличились на 3 633,9 тыс.рублей.

12. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019г. сложилась в сумме 386 370,9 тыс.рублей, в том числе по доходам от использования, реализации муниципальной собственности – 292 569,2 тыс.рублей, по доходам, начисленным Управлением ФНС России по Ростовской области, – 89 662,9 тыс.рублей. В течение 2018 года дебиторская задолженность сократилась на 43 104,0 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2019г. составила 295 235,7 тыс.рублей, в том числе по доходам, начисленным УФНС, – 274 973,8 тыс.рублей. Задолженность в течение отчетного года сократилась на 16 809,2 тыс.рублей.

На конец года просроченная дебиторская задолженность составила 89 662,9 тыс.рублей (по доходам, начисленным УФНС), просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

13. Оценка достоверности отчета об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год проведена с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности 11 главных распорядителей средств местного бюджета – органов местного самоуправления, органов Администрации города, информации об операциях по исполнению местного бюджета, представленной УФК по Ростовской области, а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой в 2018 году и 1 квартале 2019 года.

Достоверность отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год подтверждена. Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует:

Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год;

Администрации города Волгодонска продолжить работу по реализации комплекса мер, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Волгодонска, в том числе за счет сокращения сложившейся недоимки.

Приложение: на 5 л.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова