## Экспертное ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## Контрольно-счётной палаты города Волгодонска

## по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета

## города Волгодонска за 2015 год

29 апреля 2016 года г.Волгодонск

Заключение Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год (далее Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), решениями Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120 «Об утверждении Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска в новой редакции и штатной численности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска», от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске» (далее Положение о бюджетном процессе) и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Ростовской области и города Волгодонска.

Результаты проведённой Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата, Палата) экспертизы, отражённые в настоящем Заключении, основаны на отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год, представленном в форме проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год» (далее Проект решения Думы) с учётом данных внешней проверки годовой отчётности об исполнении бюджета города за 2015 год, представленной Финансовым управлением города Волгодонска в Министерство финансов Ростовской области, и годовой бюджетной отчётности 11 главных администраторов средств бюджета города Волгодонска – органов местного самоуправления и органов Администрации города Волгодонска.

При подготовке Заключения использована информация, предоставленная по запросам Контрольно-счётной палаты Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, Финансовым управлением города Волгодонска (далее Финансовое управление), Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (далее Комитет по управлению имуществом), отчёты об исполнении планов реализации муниципальных программ города Волгодонска за 2015 год, размещённые на официальном сайте Администрации города Волгодонска в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, а также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счетной палатой в 2015 году и 1 квартале 2016 года.

Отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год (далее Отчёт за 2015 год) представлен в Контрольно-счётную палату 31 марта 2015 года, что соответствует требованиям статьи 264.4 БК РФ и статьи 51 Положения о бюджетном процессе.

**1.Общая характеристика исполнения бюджета**

**города Волгодонска за 2015 год**

Решением Волгодонской городской Думы от 27.11.2014 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее первоначальное решение) утверждены основные характеристики бюджета города Волгодонска (далее бюджет города, местный бюджет) на 2015 год:

общий объём доходов – 4 207 339,7 тыс.рублей, в том числе объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, – 2 419 560,3 тыс.рублей;

общий объём расходов – 4 284 479,7 тыс.рублей;

размер дефицита – 77 140,0 тыс.рублей (4,31% общего годового объёма доходов без учёта утвержденного объёма безвозмездных поступлений (в рамках ограничений, установленных статьёй 92.1 БК РФ).

В ходе исполнения бюджета города в связи с изменением объёмов межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов иных уровней, дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов и соответствующего уточнения расходов бюджета, а также распределением остатков на едином счёте бюджета на 01.01.2015г. в решение о бюджете города на 2015 год 6 раз вносились изменения.

В результате общий объём доходов бюджета увеличился на 76 908,0 тыс.рублей (на 1,82%) и составил 4 284 247,7 тыс.рублей, при этом рост доходной части обусловлен увеличением объёма межбюджетных трансфертов (на 196 376,5 тыс.рублей) и сокращением объёма собственных доходов (на 119 468,5 тыс.рублей). Общий объём расходов по итогам изменений составил 4 498 612,1 тыс.рублей, что на 214 132,4 тыс.рублей (на 4,99%) превышает первоначально утверждённый показатель. Соответственно, размер дефицита бюджета увеличился на 137 224,4 тыс.рублей (в 2,7 раза) и составил 214 364,4 тыс.рублей.

Кроме того, на основании части 2 статьи 232 и статьи 217 БК РФ Финансовым управлением без внесения изменений в решение о бюджете города увеличены на сумму 987,5 тыс.рублей доходная и расходная части местного бюджета в связи с дополнительным поступлением субвенций из областного бюджета и сокращением объёма иных межбюджетных трансфертов.

По итогам всех внесённых изменений уточнённый объём доходов составил 4 285 235,2 тыс.рублей, расходов – 4 499 599,6 тыс.рублей, размер прогнозируемого дефицита бюджета – 214 364,4 тыс.рублей.

Уточнённый план по доходам в отчётном периоде исполнен на 95,18% или в сумме 4 078 876,5 тыс.рублей[[1]](#footnote-1) (в том числе объём безвозмездных поступлений составил 2 545 019,0 тыс.рублей). Недополучено доходов по итогам 2015 года в сумме 206 358,7 тыс.рублей.

Расходы местного бюджета сложились в сумме 4 285 927,0 тыс.рублей[[2]](#footnote-2) или на 95,25% от уточнённого плана.

По данным Отчёта за 2015 год дефицит бюджета города составил 207 050,5 тыс.рублей, что на 7 313,9 тыс.рублей ниже утверждённого показателя. Источником покрытия дефицита местного бюджета в 2015 году стало снижение остатков средств на счёте бюджета (с 671 385,7 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2015г. до 464 335,2 тыс.рублей на конец года[[3]](#footnote-3)), при этом по итогам исполнения бюджета города остаток средств местного бюджета сократился на 203 871,8 тыс.рублей, средств областного бюджета – на 3 178,7 тыс.рублей.

На основании данных отчётов об исполнении бюджета города за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2015 года, утверждённых постановлениями Администрации города Волгодонска (далее Администрация города), а также Отчёта за 2015 год произведён анализ ритмичности исполнения бюджета города в течение года, результаты которого представлены в таблице:

(проценты)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | 2015 год |
| **Исполнение доходной части, всего**в том числе: | **21,5** | **23,9** | **24,9** | **29,7** | **100,0** |
| собственные доходы | 24,0 | 24,5 | 24,0 | 27,5 | 100,0 |
| *налоговые поступления* | *24,2* | *24,8* | *23,3* | *27,6* | *100,0* |
| *неналоговые поступления* | *23,0* | *23,2* | *26,9* | *26,9* | *100,0* |
| безвозмездные поступления | 20,0 | 23,5 | 25,4 | 31,1 | 100,0 |
| **Исполнение расходной части, всего** | **16,9** | **26,9** | **25,6** | **30,6** | **100,0** |

**2. Исполнение доходной части местного бюджета**

Первоначальным решением о бюджете города доходы были утверждены в сумме 4 207 339,7 тыс.рублей, из них безвозмездные поступления – 2 419 560,3 тыс.рублей.

После внесения изменений в течение года в целом план по доходам увеличен до 4 285 235,2 тыс.рублей или на 1,85%, в том числе по безвозмездным поступлениям – до 2 616 924,3 тыс.рублей или на 8,15%. План по собственным доходам в течение года был уменьшен на 119 468,5 тыс.рублей (на 6,69%) и составил 1 668 310,9 тыс.рублей.

В 2015 году в бюджет города доходы поступили в объёме 4 078 876,5 тыс.рублей (95,18% от уточнённых плановых назначений), в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1 533 857,5 тыс.рублей (91,94% к плану), безвозмездные поступления – 2 545 019,0 тыс.рублей (97,25% к плану).

В целом в отчётном периоде объём поступлений доходов местного бюджета сложился ниже уровня 2014 года на 128 881,8 тыс.рублей (на 3,06%). При увеличении на 227 024,7 тыс.рублей безвозмездных поступлений по сравнению с 2014 годом произошло сокращение на 355 906,5 тыс.рублей объёма поступлений собственных доходов, что, в основном, обусловлено:

отменой в 2015 году ранее установленного норматива отчислений в местный бюджет по налогу на прибыль организаций (в 2014 году налог поступил в объёме 107 835,7 тыс.рублей);

снижением поступлений земельного налога на 82 795,4 тыс.рублей, налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ) – на 79 932,7 тыс.рублей, а также сокращением объёма доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 74 892,9 тыс.рублей.

Следует отметить, что в отчётном периоде сохранилась сложившаяся в последние годы тенденция роста удельного веса безвозмездных поступлений в доходной части бюджета города (с 55,09% в 2014 году до 62,40% в 2015 году).

Данные об исполнении доходной части бюджета города по группам доходов в 2015 году представлены в приложении №1 к настоящему Заключению.

В структуре собственных доходов бюджета 81,37% приходится на долю налоговых доходов, что на 1,51 процентных пункта больше, чем в 2014 году.

**Налоговые доходы**

В процессе исполнения местного бюджета в 2015 году изменения плановых назначений в наибольшей степени затронули налоговые доходы: первоначально утверждённый показатель снизился на 8,10% или на 117 968,5 тыс.рублей, в том числе:

по земельному налогу – на 95 147,3 тыс.рублей (на 21,07%) в результате уточнения прогноза поступлений в связи с установлением с 01.01.2015г. новой кадастровой стоимости земельных участков;

по НДФЛ – на 22 609,3 тыс.рублей (на 3,22%);

по единому налогу на вменённый доход – на 2 000,0 тыс.рублей (на 1,78%);

по акцизам по подакцизным товарам – на 1 711,9 тыс.рублей (на 14,78%).

В то же время в сторону увеличения скорректированы плановые показатели по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения, – на 2 000,0 тыс.рублей (на 40,9%) и по поступлению государственной пошлины – на 1 500,0 тыс.рублей (на 6,79%).

Налоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 1 248 035,3 тыс.рублей, что меньше первоначального прогноза на 209 110,1 тыс.рублей (на 14,35%), уточнённого показателя – на 91 141,6 тыс.рублей (на 6,81%). Основными бюджетообразующими налоговыми доходами по-прежнему остаются НДФЛ и земельный налог, на долю которых приходится 49,31% и 28,45% общего объёма налогов соответственно.

Относительно 2014 года объём налоговых доходов сократился на 261 156,1 тыс.рублей или на 17,3%, в том числе за счет отмены в 2015 году установленного ранее норматива отчислений в местный бюджет налога на прибыль организаций – на 107 835,7 тыс.рублей.

Из приведённых в приложении №1 к настоящему Заключению данных видно, что уточнённый план поступлений в местный бюджет не выполнен по 5 из 9 видам налоговых платежей, в том числе:

**по НДФЛ** – на 64 637,0 тыс.рублей или на 9,5% плана. Таким образом, показатели, заложенные при расчете налога на 2015 год, не достигнуты. Как следует из пояснительной записки по исполнению бюджета за 2015 год, представленной Финансовым управлением (далее Пояснительная записка), основной причиной сложившегося низкого уровня поступлений по налогу является возврат НДФЛ в соответствии с предоставленными имущественными и социальными вычетами.

К прошлому году поступления сократились на 79 932,7 тыс.рублей или на 11,49%. Недоимка по налогу в течение года сократилась на 2 439,1 тыс.рублей и составила по состоянию на 01.01.2016г. 21 883,2 тыс.рублей;

**по налогу на имущество физических лиц** – на 20 330,9 тыс.рублей или на 33,73% (при плане 60 274,8 тыс.рублей). По сравнению с 2014 годом поступления увеличились на 2 531,0 тыс.рублей или на 6,77%.

В качестве причин отклонения суммы начислений, произведенных Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №4 по Ростовской области (далее ФНС России по РО), от расчетных показателей в Пояснительной записке приведены следующие:

применение при исчислении налога более низких налоговых ставок, чем при его расчёте (суммарная инвентаризационная стоимость имущества, принимаемая в качестве налоговой базы в расчёте налогового потенциала, при начислениях конкретным физическим лицам учитывается частями пропорционально числу собственников, что приводит к применению более низких налоговых ставок и тем самым снижает суммы фактических начислений и, соответственно, поступлений в бюджет);

освобождение индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные режимы налогообложения, от обязанности по уплате налога (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности).

Кроме того, в отчетном периоде на 1 339,1 тыс.рублей выросла недоимка по налогу, которая по состоянию на 01.01.2016г. по данным ФНС России по РО составила 13 891,6 тыс.рублей (прогноз поступлений на 2015 год предусматривал погашение в течение года недоимки прошлых лет в сумме 8 137,6 тыс.рублей);

**по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности** – на 6 572,6 тыс.рублей или на 6,0% (при плане 109 531,8 тыс.рублей). В декабре 2015 года плановый показатель был скорректирован в сторону уменьшения на 2 000,0 тыс.рублей, исходя из фактического поступления налога в бюджет. Согласно Пояснительной записке основными причинами неисполнения плана являются увеличение количества налогоплательщиков, перешедших на другие системы налогообложения, сокращение к концу года числа плательщиков налога, представивших декларации к оплате, по сравнению с их числом по состоянию на 01.01.2015г., а также незначительный (на 296,0 тыс.рублей) рост недоимки, составившей по итогам года 2 629,6 тыс.рублей.

К фактическому показателю 2014 года объём поступлений снизился на 4 290,6 тыс.рублей или на 4,0%;

**по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения** – на 3 017,8 тыс.рублей или на 3,31%. Уровень поступлений 2014 года превышен на 2 336,3 тыс.рублей (на 2,72%). Причиной невыполнения плана, согласно Пояснительной записке, является несвоевременная уплата налога. При этом сумма недоимки сократилась за 2015 год на 1 495,7 тыс.рублей и составила на конец года 4 049,6 тыс.рублей;

**по земельному налогу** – на 1 585,6 тыс.рублей или на 0,44%, что, как следует из Пояснительной записки, обусловлено неисполнением частью налогоплательщиков обязательств по уплате налога за 2014 год.

По сравнению с прошлым отчётным периодом поступления налога сократились на 82 795,4 тыс.рублей (на 18,91%) в связи с уменьшением налогооблагаемой базы за счет снижения кадастровой стоимости земельных участков по отдельным видам разрешённого использования с 01.01.2015г. По этой же причине в феврале 2015 года прогноз поступлений по налогу был скорректирован в сторону уменьшения на 95 147,3 тыс.рублей.

В течение 2015 года размер недоимки по земельному налогу в целом сохранился на уровне 2014 года (16 982,7 тыс.рублей), при этом на 8 324,6 тыс.рублей возросла задолженность плательщиков-физических лиц при одновременном сокращении долга плательщиков-организаций на 8 360,2 тыс.рублей.

План поступлений на 2015 год перевыполнен по налогам, доля которых в общей сумме налоговых доходов незначительна (3,72%):

**налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения** – перевыполнение плана на 2 802,7 тыс.рублей (на 40,68%) и превышение фактического объёма поступлений 2014 года на 2 778,6 тыс.рублей (на 40,19%) связано с увеличением количества выданных патентов. Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2016г. недоимка по налогу отсутствует;

**акцизы по подакцизным товарам** – прогнозный план 2015 года перевыполнен на 1 160,1 тыс.рублей или на 11,76% (при плане 9 866,4 тыс.рублей), при этом в феврале отчётного года плановый показатель был уменьшен на 1 711,9 тыс.рублей в связи с уточнением прогноза поступлений Министерством финансов Ростовской области. К уровню 2014 года объём поступлений сократился на 1 335,7 тыс.рублей (на 10,8%). Размер недоимки на конец года незначителен – 18,1 тыс.рублей;

**государственная пошлина** – плановый показатель превышен на 922,7 тыс.рублей или на 3,91%, к уровню 2014 года поступления увеличились на 7 830,5 тыс.рублей или на 46,94%. Возросший объём поступлений пошлины обусловлен, в основном, ростом количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, а также индексацией размеров государственной пошлины (по сравнению с 2014 годом);

**единый сельскохозяйственный налог** – на 116,8 тыс.рублей или на 10,59%. По сравнению с 2014 годом поступления налога сократились на 442,4 тыс.рублей (на 26,61%).

Следует отметить, что согласно информации Финансового управления, по состоянию на 01.01.2016г. общая сумма задолженности налогоплательщиков по налоговым платежам в консолидированный бюджет Ростовской области составила 159 906,2 тыс.рублей. По сравнению с данными на 01.01.2015г. объём недоимки сократился на 440,7 тыс.рублей или на 0,29%.

В целях обеспечения своевременности и полноты поступления налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты всех уровней в 2015 году проведено 8 заседаний городской координационной комиссии. По оперативной информации[[4]](#footnote-4) в результате работы комиссии сумма задолженности в бюджет и внебюджетные фонды, погашенной в отчётном году, составила 4,6 млн.рублей.

**Неналоговые доходы**

Первоначально бюджетные назначения по неналоговым доходам запланированы в сумме 330 634,0 тыс.рублей. В декабре 2015 года плановые показатели были скорректированы в сторону уменьшения на сумму 1 500,0 тыс.рублей и составили 329 134,0 тыс.рублей.

Фактически в минувшем году неналоговые доходы поступили в объёме 285 822,2 тыс.рублей или на 43 311,8 тыс.рублей (на 13,16%) меньше бюджетных назначений, что связано, в основном, с неисполнением прогнозных показателей по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков – на 46 785,1 тыс.рублей (на 22,94%).

К уровню 2014 года отмечено снижение поступлений на 94 750,4 тыс.рублей, в том числе в результате сокращения на 74 892,9 тыс.рублей доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

В общем объёме доходов бюджета города доля неналоговых доходов составила 7,01% и снизилась по сравнению с 2014 годом на 2,03%.

В структуре неналоговых платежей наибольший удельный вес (71,8%) занимают **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, поступления которых составили 205 214,5 тыс.рублей (81,85% от плана), в том числе:

*доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*  поступили в объёме 144 279,0 тыс.рублей, из них:

 текущие поступления – 138 936,9 тыс.рублей;

 оплата задолженности прошлых лет – 5 342,1 тыс.рублей.

Невыполнение плана составило 43 836,6 тыс.рублей (23,3%), что обусловлено, как следует из Пояснительной записки, непоступлением платежей от ООО «Лукойл-Ростовэнерго» и ПАО «МРСК Юга» в сумме более 20,0 млн.рублей, погашением недоимки в течение года в объёме меньше прогнозируемого (9,9 млн. рублей из 24,6 млн.рублей), ростом текущей недоимки по начислениям 2015 года. Следует отметить, что в декабре 2015 года плановый показатель по доходу был скорректирован в сторону уменьшения на 12 059,0 тыс.рублей «в связи с фактическим недопоступлением налога по итогам исполнения 11 месяцев и ожидаемым невыполнением прогнозного плана до конца года»[[5]](#footnote-5).

По состоянию на 01.01.2016г. задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 39 605,9 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 31 031,0 тыс.рублей[[6]](#footnote-6);

*доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов*, при прогнозе 15 866,4 тыс.рублей сложились в сумме 12 917,9 тыс.рублей, в том числе:

 текущие поступления – 12 428,7 тыс.рублей;

 оплата задолженности прошлых лет – 489,2 тыс.рублей.

Неисполнение планового показателя на 2 948,5 тыс.рублей (на 18,58%) объясняется ростом неплатежей и объёма задолженности по арендной плате, которая в течение 2015 года увеличилась на 2 875,2 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2016г. составила 4 438,9 тыс.рублей[[7]](#footnote-7).

К уровню 2014 года объем поступлений снизился на 521,4 тыс.рублей или на 3,88%.

Согласно представленной в Контрольно-счётную палату информации[[8]](#footnote-8) за 2015 год было проведено 27 заседаний комиссии по контролю за поступлением в бюджет арендной платы за землю, на которых было рассмотрена задолженность 186 арендаторов на сумму 45 999,9 тыс.рублей. В результате работы комиссии в местный бюджет было перечислено 14 855,6 тыс.рублей.

В течение 2015 года арендаторам, имеющим задолженность по арендной плате за землю за 2 расчетных периода и более, направлено 354 претензии на сумму 55 568,1 тыс.рублей, по которым в бюджет города перечислено 13 481,2 тыс.рублей;

*доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города* (за исключением земельных участков),поступили в бюджет города в сумме 35 435,5 тыс.рублей (102,69% от плана). Перевыполнение плана на 928,3 тыс.рублей обусловлено, как следует из Пояснительной записки, проведением аукционов по продаже прав аренды объектов сезонной торговли, проведением претензионно-исковой работы и поступлением средств по исковому производству 2014 года.

По сравнению с 2014 годом объём поступлений арендной платы снизился на 5 863,5 тыс.рублей (на 14,2%), в то же время на 2 383,0 тыс.рублей возросла сумма задолженности: по состоянию на 01.01.2016г. с учётом переплаты она составила 8 798,7 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 814,1 тыс.рублей[[9]](#footnote-9).

По информации Комитета по управлению имуществом[[10]](#footnote-10) в рамках досудебной работы с должниками в 2015 году проведено 42 заседания комиссии по контролю за поступлением в бюджет арендной платы, на которых рассмотрена задолженность 98 арендаторов муниципального имущества на сумму 7 012,9 тыс. рублей. Арендаторам-должникам направлено 139 претензий на сумму 7 851,5 тыс.рублей, по которым в местный бюджет поступило 6 355,5 тыс.рублей;

*прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских* округов составили 9 807,8 тыс.рублей (101,64% к плану, который был скорректирован в декабре 2015 года в сторону увеличения на 6 500,0 тыс.рублей), из них:

средства от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции – 6 617,0 тыс.рублей при плане 6 550,0 тыс.рублей. Перевыполнение планового задания на 1,02% связано с тем, что по рекламным конструкциям, сроки договорных отношений по которым заканчивались в течение 2015 года, начисление оплаты за фактическое использование производилось до момента производства демонтажа конструкции [[11]](#footnote-11);

плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда – 3 190,8 тыс.рублей или 102,92% плана (плановый показатель утвержден в декабре 2015 года в сумме 3 100,0 тыс.рублей). До 2015 года плата по договорам найма с населения не взималась;

*доходы от перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей,* поступили в сумме 2 571,5 тыс.рублей, выполнение плана составило 100,0% (в декабре 2015 года плановый показатель подлежал корректировке в сторону увеличения на 685,0 тыс.рублей). Перечисления произведены 3 предприятиями, в том числе:

МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» – 2 422,7 тыс.рублей, (из них погашение задолженности, выявленной в 2012 году в ходе контрольного мероприятия Палаты, – 1 500,0 тыс.рублей, отчисления от прибыли, приходящейся на долю участия в ООО «Электросбыт» за 2014 год – 907,3 тыс.рублей, отчисления от прибыли предприятия за 2014 год – 15,4 тыс.рублей);

МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» – 142,2 тыс.рублей;

МУП «Квартира» – 6,6 тыс.рублей[[12]](#footnote-12).

К уровню 2014 года поступления снизились на 961,1 тыс.рублей (на 27,21%);

незапланированные *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам,* поступили на сумму 202,8 тыс.рублей, в том числе по акциям ОАО «Волгодонскмежрайгаз» – 202,5 тыс.рублей[[13]](#footnote-13).

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** поступила в сумме 5 702,8 тыс.рублей, что меньше планового показателя на 778,6 тыс.рублей (на 12,01%) и поступлений 2014 года на 449,0 тыс.рублей (на 7,30%).

План по **доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** исполнен в сумме 4 234,4 тыс.рублей (или на 103,25%),в том числе поступили доходы:

от оказания платных услуг МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Волгодонска» – 2 578,2 тыс.рублей при плане 2 500,0 тыс.рублей (по сравнению с 2014 годом доходы увеличились на 140,4 тыс.рублей);

от компенсации затрат бюджетов городских округов – 1 656,2 тыс.рублей, что на 56,2 тыс.рублей больше планового показателя (первоначальным решением не был установлен, утвержден в декабре 2015 года в сумме 1 600,0 тыс.рублей) и на 1 105,4 тыс.рублей больше фактических поступлений 2014 года в том числе за счет возврата ресурсоснабжающей организацией излишне полученной субсидии на возмещение части платы граждан за коммунальные услуги в сумме 1 193,9 тыс.рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** по сравнению с 2014 годом сократились на 74 892,9 тыс.рублей или более, чем в 2,3 раза, и составили 54 477,1 тыс.рублей. План 2015 года исполнен на 104,18%.

По данному источнику отражены доходы, полученные от:

*продажи квартир*(3 комнаты, 2 муниципальные доли в праве общей долевой собственности на коммунальные квартиры) – 1 047,0 тыс.рублей (плановая сумма не устанавливалась), что превысило поступления 2014 года в 2,1 раза;

*реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности,* – 18 512,0 тыс.рублей (102,84% к плану, который был скорректирован в декабре 2015 года в сторону увеличения на 8 000,0 тыс.рублей), из них:

 реализация преимущественного права на выкуп арендованного имущества субъектами малого и среднего предпринимательства – 9 795,0 тыс.рублей;

 реализация на аукционных торгах объектов прогнозного плана приватизации: 2014 года – 4 440,0 тыс.рублей;

 2015 года – 4 277,0 тыс.рублей.

Сверхплановые доходы в сумме 512,0 тыс.рублей обусловлены поступлением в январе 2015 года средств от продажи объектов прогнозного плана приватизации 2014 года, а также досрочной оплатой имущества, выкупаемого субъектами малого и среднего предпринимательства в рассрочку[[14]](#footnote-14);

*продажи земельных участков* – 34 918,1 тыс.рублей, в том числе от реализации:

254 участков, государственная собственность на которые не разграничена, – 33 119,5 тыс.рублей (105,08% к плану, скорректированному в декабре 2015 года в сторону уменьшения на 9 000,0 тыс.рублей);

15 участков, находящихся в собственности городских округов, – 1 798,6 тыс.рублей или 104,14% к плану (плановый показатель установлен в декабре 2015 года в сумме 1 727,0 тыс.рублей).

К уровню 2014 года поступления от реализации земельных участков сократились на 69 380,2 тыс.рублей или на 66,52%. Необходимо отметить, что в отчётном периоде реализованы на торгах, проводимых в форме аукциона, только 5 земельных участков, которые были выкуплены по начальной цене[[15]](#footnote-15) (в 2014 году на аукционных торгах реализовано 104 участка, из них по 70 участкам превышение цены выкупа над начальной ценой составило 23 329,9 тыс.рублей). Сложившаяся ситуация является одной из причин снижения поступлений дохода.

Поступившие в бюджет ***штрафы, санкции, суммы в возмещение ущерба*** составили 16 173,5 тыс.рублей или 104,01% плана. Как следует из Пояснительной записки, причиной перевыполнения плана в сумме 623,5 тыс.рублей является активизация работы администраторов местного бюджета по повышению уровня собираемости штрафов.

По сравнению с 2014 годом объём поступлений сократился на 3 089,8 тыс.рублей или на 16,04%.

**Безвозмездные поступления**

В 2015 году в доходную часть бюджета города поступили безвозмездные поступления на сумму 4 078 876,5 тыс.рублей (97,25% от утверждённых бюджетных назначений), что на 227 024,7 тыс.рублей больше поступлений 2014 года (+ 9,79%). Поступления от бюджетов других уровней сложились, в основном, из:

субвенций – 1 971 905,0 тыс.рублей, что на 149 100,6 тыс.рублей или на 8,18% выше уровня 2014 года;

субсидий – 452 301,6 тыс.рублей, что на 181 598,0 тыс.рублей (в 1,7 раза) выше показателя предыдущего года.

**3. Исполнение расходной части местного бюджета**

Первоначальным решением показатели расходов бюджета города на 2015 год утверждены в сумме 4 284 479,7 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета план корректировался в сторону увеличения до 4 499 599,6 тыс.рублей (на 5,02%).

Исполнение местного бюджета по расходам составило 4 285 927,0 тыс.рублей, или 95,25% к уточнённому плану, в том числе:

за счет собственных средств местного бюджета – 1 736 843,9 тыс.рублей, что составляет 92,4% уточнённого плана;

за счёт средств финансовой помощи из бюджетов других уровней – 2 549 083,1 тыс.рублей (97,3% к плану).

Уровень 2014 года по расходам превышен на 437 870,5 тыс.рублей (на 11,38%), в том числе за счет безвозмездных поступлений – на 416 280,8 тыс.рублей (+ 19,51%), за счет собственных средств бюджета – на 21 589,7 тыс.рублей (+ 1,25%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают разделы «Образование» (42,36%), «Социальная политика» (27,28%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (9,25%), «Национальная экономика» (7,51%).

Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города осуществляли 11 главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС), наиболее крупные из них: Управление образования г.Волгодонска (36,27% общего объёма расходов), Администрация города (27,15%), Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска (24,93%), Отдел культуры г.Волгодонска (5,73%).

Неисполнение плановых назначений сложилось в сумме 213 672,6 тыс.рублей (4,75% от общей суммы бюджетных ассигнований на 2015 год) по всем разделам, за исключением раздела 0600 «Охрана окружающей среды». Наибольшая сумма неисполненных назначений приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 81 283,9 тыс.рублей и «Национальная экономика» – 62 573,4 тыс.рублей.

Основой причиной низкого исполнения плана по расходам местного бюджета стало невыполнение плановых показателей по поступлению собственных доходов.

В соответствии с БК РФ бюджет города на 2015 год был сформирован и исполнялся в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ, на долю которых приходится 96,26% кассового исполнения бюджета по расходам.

Расходы местного бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности сложились в 2015 году по следующим ГРБС:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **План**  | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Волгодонская городская Дума | 30 597,2 | 27 675,0 | 90,45 |
| Администрация города  | 126 449,3 | 118 952,8 | 94,07 |
| Контрольно-счётная палата  | 7 591,6 | 6 837,0 | 90,06 |
| Отдел ЗАГС Администрации города Волгодонска | 6 687,3 | 6 618,4 | 98,97 |
| Финансовое управление города Волгодонска [[16]](#footnote-16) | 836,0 | 0,0 | 0,00 |
| **ВСЕГО:** | **172 161,4** | **160 083,2** | **92,98** |

Значительную долю (45,08%) в структуре расходов местного бюджета занимают расходы на предоставление субсидий муниципальным учреждениям и иным некоммерческим организациям, объём которых составляет 1 931 909,4 тыс.рублей. На долю расходов, связанных с социальным обеспечением и иными выплатами населению, приходится 24,54% расходов бюджета города. Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов в 2015 году в сравнении с 2014 годом приведёно в таблице.

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****вида расходов** | **Код вида**  | **2015 год** | **2014 год, уд.вес, %** |
| **сумма** | **уд. вес, %** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями  | 100 | 314 954,4 | 7,35 | 7,20 |
| Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 200 | 598 734,1 | 13,97 | 11,20 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 1 051 689,5 | 24,54 | 20,50 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 400 | 269 992,3 | 6,30 | 14,40 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям  | 600 | 1 931 909,4 | 45,08 | 40,60 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 118 647,3 | 2,77 | 6,10 |
| **ВСЕГО:** |  | **4 285 927,0** | 100,00 | 100,00 |

Данные об исполнении расходной части бюджета города по разделам и подразделам классификации расходов бюджета в 2015 году представлены в приложении №2 к настоящему Заключению.

**Исполнение расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ**

Доля расходов по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в общем объёме расходов местного бюджета сократилась по сравнению с 2014 годом на 0,66 процентных пункта и составила 5,74%.

Бюджетные ассигнования по разделу первоначально утверждены в сумме 288 340,7 тыс.рублей. В результате внесённых в течение года изменений плановые назначения снижены на 25 467,8 тыс.рублей до 262 872,9 тыс.рублей. Основной причиной сокращения расходов является перераспределение средств резерва для финансирования инвестиционных проектов.

Расходы по разделу исполнены в 2015 году в сумме 246 067,1 тыс.рублей (93,61% к уточнённому плану), что незначительно меньше уровня 2014 года (на 381,7 тыс.рублей, или на 0,15%). Исполнение расходов по разделу осуществляли 10 ГРБС из 11 (исключение – Комитет по физической культуре и спорту).

Не исполнены назначения на сумму 16 805,8 тыс. рублей. Самые большие суммы сложились по подразделам 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 6 082,7 тыс.рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 5 730,3 тыс.рублей.

Кроме расходов на функционирование Администрации города (***подраздел 0104***), содержание Волгодонской городской Думы (***подраздел 0102***), обеспечение деятельности Финансового управления и Контрольно-счётной палаты (***подраздел 0106***), Мэра города Волгодонска (до истечения срока полномочий) (***подраздел 0102***), в рамках раздела произведены расходы в сумме 5 459,8 тыс.рублей на проведение выборов депутатов Волгодонской городской Думы (***подраздел 0107***).

Объём резервного фонда Администрации города на финансирование непредвиденных расходов (***подраздел 0111***) на 2015 год был утвержден первоначальным решением в сумме 1 000,0 тыс.рублей. Согласно отчёта о расходовании средств резервного фонда, представленного в Контрольно-счётную палату одновременно с Проектом решения Думы, на основании постановления Администрации города от 16.11.2015 №2310 из резервного фонда было выделено 163,6 тыс.рублей МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» на погашение задолженности ООО «Речной порт» за собственников и нанимателей жилых помещений за потребленный газ в целях предотвращения критической ситуации с теплоснабжением жилых помещений.

Исполнение местного бюджета по разделу **0200** **«Национальная оборона»** сложилось в сумме 156,2 тыс.рублей (94,67% к уточнённому плану), что меньше уровня 2014 года на 3,2 тыс.рублей. ГРБС являлась Администрация города.

Доля расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в общем объёме расходов бюджета города в 2015 году составила 0,71%.

Первоначальным решением плановые назначения по ***подразделу 0309*** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» утверждены на обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Волгодонска» в сумме 22 605,7 тыс.рублей. В течение 2015 года плановый показатель был увеличен до 31 438,7 тыс.рублей, в том числе с целью оплаты работ по созданию и обеспечению работы аппаратно-программного комплекса видеонаблюдения «Безопасный город».

Кассовое исполнение составило 30 368,9 тыс. рублей, или 96,6% к уточнённому плану и 122,32% к исполнению 2014года (24 827,3 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу осуществляла Администрация города.

Доля расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** в общем объеме расходов местного бюджета в 2015 году составила 7,51%.

Расходы по разделу утверждены первоначальным решением в сумме 185 365,4 тыс.рублей. В результате внесенных в течение года изменений расходы были увеличены на 198 899,0 тыс.рублей (в 2,07 раза) и утверждены в сумме 384 264,4 тыс.рублей. Изменения, в основном, связаны с выделением из резервного фонда Правительства Ростовской области средств в сумме 104 000,0 тыс.рублей на приобретение 10 низкопольных троллейбусов и увеличением бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска (далее дорожный фонд) за счет остатков средств дорожного фонда в сумме 17 071,9 тыс.рублей, сложившихся по состоянию на 01.01.2015г., и поступления межбюджетных трансфертов в сумме 89 978,7 тыс.рублей.

Исполнение бюджетных назначений по разделу 0400 в 2015 году осуществляли Администрация города и Комитет по управлению имуществом.

Расходы исполнены в сумме 321 691,0 тыс.рублей, что составило 83,72% от плана. Относительно 2014 года расходы раздела увеличились на 127 701,2 тыс.рублей (на 65,83%).

Неисполнение плановых назначений по разделу в целом сложилось в сумме 62 573,4 тыс.рублей, в том числе по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** – 58 621,1 тыс.рублей.

Уточнённый объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2015 год составил 257 041,6 тыс.рублей, в том числе: средства местного бюджета (с учетом остатка средств на начало года) – 134 319,0 тыс.рублей, межбюджетные трансферты – 122 722,6 тыс.рублей.

Фактически в течение года в дорожный фонд поступило 203 020,6 тыс.рублей, в том числе:

собственные средства бюджета города – 108 555,2 тыс.рублей;

субсидии, поступившие из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности – 91 011,4 тыс.рублей;

межбюджетные трансферты из федерального бюджета на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства – 3 454,0 тыс.рублей.

Расходы за счёт средств дорожного фонда сложились в сумме 198 420,5 тыс.рублей, в том числе[[17]](#footnote-17):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Сумма,****тыс.рублей** | **Объём** |
| - | ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них | 132 050,2 | 350 км |
| - | капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения  | 59 732,4 | 6 объектов |
| - | строительство муниципальных объектов транспортной инфраструктуры (внутриквартальная автомобильная дорога от пер.Курчатова, д.1/1-1/8 до пер. Весёлый, д.1-16) | 3 461,0 | 0,51 км |
| - | разработка проектно-сметной документации на строительство подъездных дорог к дошкольным образовательным организациям  | 1 356,6 | 2 объекта |
| - | проведение комплекса мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения (изготовление, установка стендов, баннеров «Безопасность дорожного движения») | 1 820,3 | 3 объекта |

Как следует из Пояснительной записки, основными причинами неисполнения плановых назначений по подразделу 0409 являются:

невыполнение проектными организациями графика работ по изготовлению проектно-сметной документации (далее ПСД), как следствие – не построены подъездные дороги к дошкольным образовательным организациям (29 492,4 тыс.рублей);

несвоевременное предоставление актов выполненных работ подрядчиками для оплаты части выполненных работ по капитальному ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования;

экономия средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур по капитальному ремонту дорог за счет средств областного бюджета (9 187,5 тыс.рублей).

Кроме того, в связи с невыполнением плана по доходам местного бюджета и отсутствием средств отложено проведение аукциона на разработку проектной документации на строительство сетей наружного освещения на участке автодороги по ул. Индустриальная (1 080,0 тыс.рублей).

Доля расходов по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в общем объёме расходов бюджета города составила 9,25%.

Бюджетные назначения по разделу утверждены в объёме 477 554,1 тыс.рублей, кассовое исполнение составило 396 270,2 тыс.рублей или 82,98% к плану. По отношению к 2014 году расходы по разделу сократились на 56 011,4 тыс.рублей (на 12,38%).

В отчётном периоде ГРБС по разделу 0500 являлись Администрация города и Комитет по управлению имуществом.

По подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»***, доля которого в расходах раздела наибольшая (37,76%), процент исполнении составил 70,35% : при плане 212 691,3 тыс.рублей кассовые расходы сложились в сумме 149 634,3 тыс.рублей, из них:

на мероприятия по приведению 3 многоквартирных домов в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей, направлены средства бюджетов всех уровней в сумме 131 602,7 тыс.рублей;

управляющим организациям и товариществам собственников жилья предоставлены субсидии на сумму 14 175,6 тыс.рублей для капитального ремонта 105 лифтов, отработавших нормативный срок службы, обустройства микрорайонов города, устройства пандусов и установки подъёмников и поручней жилого дома № 5 по ул.Дружбы, устройства обводной линии теплоснабжения жилого дома № 3 по ул.Гагарина, замены насосного оборудования на системе теплоснабжения жилого дома № 66 по ул.Морской.

Неосвоение средств подраздела 0501 обусловлено, в основном, переносом на 2016 год выполнения работ по повышению эксплуатационной надёжности жилых домов на сумму 60 515,5 тыс.рублей в связи с отсутствием своевременного доступа подрядчику в жилые помещения, отказ собственников квартир от проведения работ (жилые дома № 1 по ул.50 лет СССР, №13 по пер.Донскому 13), а также по причине возникшей в ходе производства работ необходимости внесения изменений в ПСД (жилой дом № 7/22 по ул.Дружбы)[[18]](#footnote-18).

Неисполнение плановых назначений по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** незначительно (59 534,1 тыс.рублей при плане 60 597,2 тыс.рублей). За счет средств подраздела были произведены расходы на капитальный ремонт плавучей насосной станции РН-2Э на сумму 15 081,9 тыс.рублей и приобретение автоцистерны для перевозки пищевых жидкостей для МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» на сумму 3 278,1 тыс.рублей.

Неисполнение плана по доходам бюджета города является причиной невыполнения плановых показателей по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** (при плане 121 893,4 тыс.рублей расходы составили 108 426,9 тыс.рублей или 88,95% к плану). В результате не исполнены работы по строительству сетей уличного освещения (включая изготовление ПСД и авторский надзор) на сумму 9 068,6 тыс.рублей.

Отсутствие в местном бюджете необходимых средств привело к неисполнению планового показателя и по подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства**». Кассовые расходы составили 78 674,9 тыс.рублей, что меньше бюджетных назначений на 3 697,3 тыс.рублей.

Доля расходов по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** в общем объёме бюджетных расходов составила в 2015 году 0,82%. Сумма кассового исполнения расходов по разделу (ГРБС – Администрация города) сложилась в размере плановых назначений и составила 35 050,1 тыс.рублей, или 100,0% к плану. В 2014 году расходы на охрану окружающей среды произведены на сумму 25,8 тыс.рублей.

Доля расходов по разделу **0700 «Образование»** в общем объёме бюджетных расходов возросла 1,43 процентных пункта по сравнению с 2014 годом и составила 42,36%.

Первоначальным решением бюджетные ассигнования по разделу утверждены на 2015 год в сумме 2 053 375,5 тыс.рублей. В результате внесенных в течение года изменений бюджетные назначения уменьшены на 204 712,8 тыс.рублей или на 9,96% (до 1 848 662,7 тыс.рублей) в основном по ***подразделу*** ***0701 «Дошкольное образование»*** (в связи с уменьшением бюджетных ассигнований за счет средств областного и местного бюджетов на строительство дошкольных образовательных организаций и выделением дополнительных средств в виде межбюджетных трансфертов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, на оснащение вновь введенных дошкольных мест и другие цели).

Расходы по разделу осуществляли 5 ГРБС: Управление образования г.Волгодонска, Отдел культуры г.Волгодонска, Администрация города, Департамент труда и социального развития Администрации города и Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска.

Исполнение составило 1 815 543,6 тыс. рублей, или 98,21% к плану. К уровню 2014 года (1 575 132,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 115,26% в том числе в результате финансирования строительства дошкольных образовательных организаций, включая разработку проектной документации, технологическое присоединение к электрическим сетям строящегося детского сада по пер.Некрасова, д.1.

Неисполнение плановых назначений по разделу сложилось в связи и невыполнением плана по доходам бюджета города на 2015 год и составило 33 119,1 тыс.рублей, в том числе по ***подразделам 0701 «Дошкольное образование»*** – 13 494,2 тыс.рублей (1,54% от плана), ***0702 «Общее образование»*** – 17 783,7 тыс.рублей (1,99%), ***«Другие вопросы в области образования»*** – 1 810,3 тыс.рублей (3,64%).

Доля расходов по разделу **0800 «Культура, кинематография»** в общем объёме бюджетных расходов составила 3,82%.

Первоначальным решением о бюджете бюджетные ассигнования на 2015 год утверждены по разделу в сумме 145 141,1 тыс.рублей. В течение года дополнительно были выделены средства в сумме 22 644,2 тыс.рублей, в том числе на ремонт зрительного зала, фасада и работы капитального характера в МАУК ДК «Октябрь» (11 271,5 тыс.рублей), приобретение климатического оборудования для МАУК «ДК им. Курчатова» (5 000,0 тыс.рублей), на работы капитального характера и содержание зеленых насаждений в МАУК «Парк Победы» (7 412,7 тыс.рублей).

Расходы по разделу исполнены Отделом культуры г.Волгодонска в сумме 163 699,2 тыс.рублей или на 97,56% к уточнённому плану (167 785,3 тыс.рублей), неосвоение средств в связи с невыполнением плана по доходам местного бюджета составило 4 086,1 тыс.рублей.

По сравнению с 2014 годом расходы по разделу увеличились на 35 773,0 тыс.рублей или на 27,96%, в том числе вследствие выделения средств на капитальный ремонт учреждений культуры, проведение праздничных мероприятий в честь празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне и 65-летия со дня основания города.

Первоначальные бюджетные ассигнования по разделу **0900 «Здравоохранение»** в сумме 25 473,0 тыс.рублей были увеличены в течение года на 88,21% и составили 47 944,1 тыс.рублей. Рост планового показателя обусловлен дополнительным выделением средств на проведение в учреждениях здравоохранения ремонтных работ текущего и капитального характера, доплаты врачам-специалистам, на оплату задолженности и судебных издержек МУЗ «Родильный дом» и другие расходы.

Расходы на здравоохранение исполнены в отчётном году в сумме 46 978,8 тыс.рублей или 97,99% к плану (ГРБС – Управление здравоохранения г.Волгодонска). Неисполнение сложилось в сумме 965,3 тыс.рублей в связи со сложившейся экономией по фонду оплаты труда, а также с невыполнением плана по доходам местного бюджета.

На долю раздела в 2015 году приходилось 1,10% в общей сумме бюджетных расходов. По сравнению с 2014 годом объём расходов на здравоохранение сократился на 32 507,6 тыс.рублей (на 40,90%) в связи с тем, что бюджет 2014 года предусматривал расходы на изготовление ПСД и капитальный ремонт учреждений, замену лифтов в МУЗ «Городская больница №1».

Доля расходов по разделу **1000 «Социальная политика»** в общем объёме бюджетных расходов составила 27,28%.

Уточненный плановый объём расходов на социальную политику утверждён на 2015 год в сумме 1 182 549,4 тыс.рублей. Исполнение по разделу составило 1 169 314,1 тыс.рублей или 98,88% к плану. К уровню исполнения бюджета 2014 года расходы по разделу увеличились на 59 799,2 тыс.рублей или на 5,39%.

Расходы по разделу осуществляли 4 ГРБС: Департамент труда и социального развития Администрации города, Управление образования г.Волгодонска, Администрация города и Комитет по управлению имуществом.

Наибольший объём средств по разделу (80,32%) направлен в 2015 году на ***подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»***. Расходы подраздела исполнены на 98,66% к плану, объём неосвоенных средств составил 12 765,6 тыс.рублей, в том числе по предоставлению гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 11 920,8 тыс.рублей в связи с заявительным характером выплат.

Доля расходов по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** в общем объёме бюджетных расходов по сравнению с 2014 годом увеличилась на 0,43 процентных пункта и составила 1,42%. Расходы по разделу осуществлял Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска.

Расходы по разделу исполнены в объёме 60 787,8 тыс.рублей, что составляет 99,14% к уточнённому плану (61 312,8 тыс.рублей). По сравнению с 2014 годом объём расходов на физическую культуру возрос на 22 571,8 тыс.рублей или на 59,06%, что обусловлено освоением в текущем году бюджетных средств в сумме 23 260,5 тыс.рублей на ремонт легкоатлетического сектора стадиона «Труд».

Как уже указывалось выше, исполнение бюджетных назначений в 2015 годуосуществлялось по 15 муниципальным программам (далее МП), бюджетные ассигнования на реализацию которых в 2015 году утверждены в сумме 4 327 438,2 тыс.рублей. Расходы на программные мероприятия исполнены в сумме 4 125 843,8 тыс.рублей (95,34% от плана или 112,22% от объёма кассовых расходов 2014 года).

Исполнение всех 15 действующих в отчётном периоде МП сложилось на уровне ниже 100,00%. На достаточно высоком уровне (выше 95,00%) реализованы 10 программ, исполнение 3 программ сложилось в диапазоне от 90,00 до 95,00%:

МП «Муниципальная политика» (94,05%);

МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» (93,90%);

МП «Благоустроенный город» (92,68%).

В общем объёме бюджетных расходов в 2015 году на долю расходов, осуществляемых программно-целевым методом, приходится 96,26% (в 2014 году – 95,54%).

**4. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320) по состоянию на 01.01.2016г. дебиторская задолженность (с учётом задолженности казенных учреждений) составила 73 306,4 тыс.рублей, кредиторская задолженность – 322 761,8 тыс.рублей.

***Дебиторская задолженность*** (без учета задолженности по счету 020500000 «Расчеты по доходам») по состоянию на 01.01.2016г. сложилась в сумме 18 683,2 тыс.рублей и в сравнении с началом 2015г. увеличилась в 6 раз или на 15 631,9 тыс.рублей (на 01.01.2015г. – 3 051,3 тыс.рублей), в основном, за счёт увеличения задолженности по выданным авансам, которые составили основную долю дебиторской задолженности как на начало, так и на конец 2015г. (98,33% и 99,92% соответственно).

(тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды дебиторской задолженности | Сумма дебиторской задолженности | Изменение (+,-) |
| на 01.01.2015г. | на 01.01.2016г. |
| Расчеты по выданным авансам | 3 000,4 | 18 668,6 | +15 668,2 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0,4 | 1,0 | +0,6 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 50,5 | 13,6 | -36,9 |
| **Всего:** | **3 051,3** | **18 683,2** | **+15 631,9** |

Основная сумма дебиторской задолженности по выданным авансам на 01.01.2016г. сложилась в результате предварительной оплаты по муниципальным контрактам на приобретение жилых помещений в муниципальную собственность путем долевого участия в строительстве многоквартирных домов в целях обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (10 650,0 тыс.рублей), по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств (6 528,4 тыс.рублей).

Незначительную долю (0,9% или 172,4 тыс.рублей) в общей сумме дебиторской задолженности по выданным авансам составили авансы по услугам связи, коммунальным услугам и расходы по подписке периодических изданий на 1 полугодие 2016 года.

В дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами отражены текущие расчеты по суммам, выданным в подотчет на оплату услуг связи, транспортных услуг.

Задолженность по расчетампо платежам в бюджеты включает задолженность за Фондом социального страхования РФ в результате превышения расходов над суммой начисленного взноса на сумму 10,3 тыс.рублей, переплату по страховым взносам на социальное, медицинское и пенсионное страхование в сумме 3,3 тыс.рублей.

***Кредиторская задолженность*** в 2015 году уменьшилась на 26 268,2 тыс.рублей и составила 322 761,8 тыс.рублей, в том числе:

(тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды кредиторской задолженности | Сумма кредиторской задолженности | Изменение (+,-) |
| на 01.01.2015г. | на 01.01.2016г. |
| По расчетам по доходам | 334 039,6 | 260 882,0 | -73 157,6 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг | - | 1,3 | +1,3 |
| По расчетам по принятым обязательствам | 14 990,4 | 57 010,3 | +42 019,9 |
| По расчетам по платежам в бюджеты | - | 4 868,2 | +4 868,2 |
| **Всего:** | **349 030,0** | **322 761,8** | **-26 268,2** |

В кредиторской задолженности по расчетам по доходам основную долю (257 008,2 тыс.рублей или 98,51%) составила задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов согласно данным отчета ФНС России по РО.

Основной причиной образования кредиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам и по платежам в бюджеты является невыполнение плана по доходам местного бюджета в 2015 году. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. не числилась[[19]](#footnote-19).

**5. Дефицит (профицит) бюджета, состояние муниципального долга, расходы на его обслуживание**

Первоначальным решением бюджет города на 2015 год был утверждён с дефицитом в размере 77 140,0 тыс.рублей. В результате внесённых в течение года изменений и уточнения параметров бюджета прогнозируемый размер дефицита составил 214 364,4 тыс.рублей.

Фактически местный бюджет исполнен с дефицитом в размере 207 050,5 тыс.рублей, который обусловлен, в основном, неисполнением плана по доходам бюджета города. Источником финансирования дефицита являются остатки средств бюджета, сложившиеся по состоянию на 01.01.2015г.

В течение года кредиты муниципальным образованием «Город Волгодонск» не привлекались, расходы на обслуживание муниципального долга не производились.

По состоянию на 01.01.2016г. муниципальный долг города отсутствует.

**6. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета**

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 51 Положения о бюджетном процессе Палатой проведены плановые внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год 11 главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета.

Выявленные проверками отдельные недостатки и нарушения касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчётности в части искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчётности и не повлияли на годовую отчётность главных распорядителей средств местного бюджета и на показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2015 год.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год представлен Администрацией города Волгодонска в Контрольно-счётную палату в срок, установленный статьёй 264.4 БК РФ и статьёй 51 Положения о бюджетном процессе.

2. В 2015 году в бюджет города доходы поступили в объёме 4 078 876,5 тыс.рублей (95,18% от уточнённых плановых назначений). В целом объём поступлений доходов местного бюджета сложился ниже уровня 2014 года на 128 881,8 тыс.рублей (на 3,06%).

3. Налоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 1 248 035,3 тыс.рублей, что меньше уточнённого показателя на 91 141,6 тыс.рублей (на 6,81%). Основными бюджетообразующими налоговыми доходами по-прежнему остаются НДФЛ и земельный налог, на долю которых приходится 49,31% и 28,45% общего объёма налогов соответственно.

Относительно 2014 года объём налоговых доходов сократился на 261 156,1 тыс.рублей или на 17,3%, в том числе за счет отмены в 2015 году установленного ранее норматива отчислений в местный бюджет налога на прибыль организаций – на 107 835,7 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2016г. общая сумма задолженности налогоплательщиков по налоговым платежам в консолидированный бюджет Ростовской области составила 159 906,2 тыс.рублей. По сравнению с данными на 01.01.2015г. объём недоимки сократился на 440,7 тыс.рублей.

4. Неналоговые доходы поступили в объёме 285 822,2 тыс.рублей или на 43 311,8 тыс.рублей (на 13,16%) меньше бюджетных назначений, что связано, в основном, с неисполнением прогнозных показателей по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков – на 46 785,1 тыс.рублей (на 22,94%). К уровню 2014 года отмечено снижение поступлений на 94 750,4 тыс.рублей.

5. Безвозмездные поступления составили 4 078 876,5 тыс.рублей (97,25% от утверждённых бюджетных назначений), что на 227 024,7 тыс.рублей больше поступлений 2014 года.

6. Исполнение местного бюджета по расходам составило 4 285 927,0 тыс.рублей или 95,25% к уточнённому плану. Уровень 2014 года по расходам превышен на 437 870,5 тыс.рублей (на 11,38%).

Неисполнение плановых назначений сложилось в сумме 213 672,6 тыс.рублей. Наибольшая сумма неисполненных назначений приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 81 283,9 тыс.рублей и «Национальная экономика» – 62 573,4 тыс.рублей. Основой причиной низкого исполнения плана по расходам местного бюджета стало невыполнение плановых показателей по поступлению собственных доходов.

7. В 2015 году за счёт средств бюджетов различных уровней осуществлялось финансирование 15 муниципальных программ города Волгодонска, бюджетные ассигнования на реализацию которых в 2015 году утверждены в сумме 4 327 438,2 тыс.рублей. Расходы на программные мероприятия исполнены в сумме 4 125 843,8 тыс.рублей (95,34% от плана или 112,22% от объёма кассовых расходов 2014 года).

8. Дебиторская задолженность в течение 2015 года увеличилась в 6 раз или на 15 631,9 тыс.рублей, в основном, за счёт увеличения задолженности по выданным авансам и составила на конец отчетного периода 18 683,2 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. составила 322 761,8 тыс.рублей.

9. Фактически местный бюджет исполнен с дефицитом в размере 207 050,5 тыс.рублей, который обусловлен, в основном, неисполнением плана по доходам бюджета города. Источником финансирования дефицита являются остатки средств бюджета, сложившиеся по состоянию на 01.01.2015г

Оценка достоверности отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска осуществлена с учётом результатов внешней проверки бюджетной отчётности 11 администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета.

Достоверность отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год подтверждена, в связи с чем Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова

1. Объём доходов подтверждён данными Сводной ведомости по кассовым поступлениям (код формы по КФД 0531817) на 01 января 2016г., представленной Управлением федерального казначейства по Ростовской области [↑](#footnote-ref-1)
2. Объём расходов подтверждён данными Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджетов (код формы по КФД 0531815) на 01 января 2016г., представленной Управлением федерального казначейства по Ростовской области [↑](#footnote-ref-2)
3. Остатки средств подтверждены данными Справок о свободном остатке средств бюджета (код формы по КФД 05318595) за 31 декабря 2014г. и за 31 декабря 2015г., представленных Управлением федерального казначейства по Ростовской области [↑](#footnote-ref-3)
4. Информация представлена отделом экономического развития, малого предпринимательства и туризма Администрации города Волгодонска [↑](#footnote-ref-4)
5. Пояснительная записка Финансового управления к проекту решения Волгодонской городской Думы «О внесении изменений в решение Волгодонской городской Думы от 27.11.2014 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (к заседанию Волгодонской городской Думы, которое состоялось 17.12.2015г.) [↑](#footnote-ref-5)
6. Информация Комитета по управлению имуществом (исх. №52.4.6/250 от 15.04.2016) [↑](#footnote-ref-6)
7. Информация Комитета по управлению имуществом (исх. №52.4.6/250 от 15.04.2016) [↑](#footnote-ref-7)
8. Информация Комитета по управлению имуществом (исх. №52.4.6/250 от 15.04.2016) [↑](#footnote-ref-8)
9. Информация Комитета по управлению имуществом (исх. №52.4.6/250 от 15.04.2016) [↑](#footnote-ref-9)
10. Информация Комитета по управлению имуществом (исх. №52.4.6/250 от 15.04.2016) [↑](#footnote-ref-10)
11. Информация Комитета по управлению имуществом (исх. №52.4.6/250 от 15.04.2016) [↑](#footnote-ref-11)
12. Информация Комитета по управлению имуществом (исх. №52.4.6/250 от 15.04.2016) [↑](#footnote-ref-12)
13. Информация Комитета по управлению имуществом (исх. №52.4.6/250 от 15.04.2016) [↑](#footnote-ref-13)
14. Пояснительная записка к проекту решения Волгодонской городской Думы «Об утверждении отчёта о выполнении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» за 2015 год» [↑](#footnote-ref-14)
15. Информация Комитета по управлению имуществом (исх. №52.4.6/250 от 15.04.2016) [↑](#footnote-ref-15)
16. Ежегодно предусмотрены средства резервного фонда Администрации – 1 000,0 тыс.рублей, в 2015 году – средства резерва для инвестиционных проектов (48 463,3 тыс.рублей), в 2016 году – условно-утверждённые расходы (307 729,5 тыс.рублей). в 2017 году – условно-утверждённые расходы (473 647,4 тыс.рублей) [↑](#footnote-ref-16)
17. Информация из таблицы 22 к Отчету о реализации муниципальной программы города Волгодонска «Развитие транспортной системы города Волгодонска» за 2015 год, размещенному на официальном сайте Администрации города [↑](#footnote-ref-17)
18. Отчёт о реализации муниципальной программы города Волгодонска «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» за 2015 год, размещенный на официальном сайте Администрации города [↑](#footnote-ref-18)
19. Пояснительная записка к отчёту об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360), приложение к пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503369), представленные в составе форм годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы РФ. [↑](#footnote-ref-19)