## Экспертное ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## Контрольно-счётной палаты города Волгодонска

## по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета

## города Волгодонска за 2014 год

24 апреля 2015 года г.Волгодонск

Заключение Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 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 или Палата) экспертизы, отражённые в настоящем Заключении, основаны на отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 год, представленном в форме проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 год» (далее Проект решения Думы) с учётом данных внешней проверки годовой отчётности об исполнении бюджета города за 2014 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, представленная 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), а также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счетной палатой в 2014 году и 1 квартале 2015 года.

Отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 год (далее Отчёт) представлен в Контрольно-счётную палату 25.03.2014г., что соответствует требованиям статьи 264.4 БК РФ и статьи 51 Положения о бюджетном процессе.

**1.Общая характеристика исполнения бюджета**

**города Волгодонска за 2014 год**

Решением Волгодонской городской Думы от 19.12.2013 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее первоначальное решение) утверждены основные характеристики бюджета города Волгодонска (далее бюджет города или местный бюджет) на 2014 год:

общий объём доходов – 3 842 905,8 тыс.рублей;

общий объём расходов – 3 872 905,8 тыс.рублей;

размер дефицита – 30 000,0 тыс.рублей (1,71% 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 необходимостью уточнения прогнозных показателей поступлений налоговых и неналоговых доходов, отражения в местном бюджете средств, переданных в течение года из бюджетов других уровней, и соответствующего уточнения расходов бюджета города, а также распределения остатков на едином счёте бюджета по состоянию на 01.01.2014г. в первоначальное решение 6 раз вносились изменения, в результате которых:

объём доходов увеличился на 378 811,3 тыс.рублей (на 9,85%) и составил 4 221 717,1 тыс.рублей;

объём расходов увеличился на 651 247,6 тыс.рублей (на 16,81%) и составил 4 524 153,4 тыс.рублей;

дефицит бюджета утверждён в сумме 302 436,2 тыс.рублей, то есть вырос к первоначально утверждённому показателю на 272 436,3 тыс.рублей (в 10,1 раза).

Кроме того, Финансовым управлением доходная и расходная части местного бюджета увеличены на 37 810,2 тыс.рублей в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ, то есть без внесения изменений в решение о бюджете города на 2014 год, в связи с дополнительно полученными в декабре 2014 года безвозмездными поступлениями из бюджетов иных уровней и перераспределением бюджетных ассигнований.

По итогам всех внесённых изменений уточнённый план по доходам составил 4 259 527,3 тыс.рублей, по расходам – 4 561 963,5 тыс.рублей, размер прогнозируемого дефицита бюджета – 302 436,2 тыс.рублей.

Бюджет города в 2014 году исполнен с профицитом в сумме 359 701,8 тыс.рублей: доходы поступили в объёме 4 207 758,3 тыс.рублей, расходы сложились в сумме 3 848 056,5 тыс.рублей.

Таким образом, уточнённый план по доходам не выполнен на 1,22% , по расходам – на 15,65%. Неисполненные расходы по состоянию на 01.01.2015г. составили 713 907,0 тыс.рублей.

На основании данных отчётов об исполнении местного бюджета за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев 2014 года, направленных Финансовым управлением в Контрольно-счётную палату, а также Отчёта произведён анализ ритмичности исполнения бюджета города в течение года, результаты которого представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Поквартальное исполнение местного бюджета | | | | |
| 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | 2014 год |
| **Поступление доходов, всего**  в том числе: | **21,5%** | **24,5%** | **21,9%** | **32,1%** | **100,0%** |
| собственные доходы | 23,3% | 24,0% | 25,1% | 27,7% | 100,0% |
| налоговые поступления | 22,5% | 23,6% | 25,5% | 28,3% | 100,0% |
| неналоговые поступления | 26,3% | 25,3% | 23,4% | 25,1% | 100,0% |
| безвозмездные поступления | 20,1% | 24,9% | 19,3% | 35,7% | 100,0% |
| **Исполнение бюджета по расходам, всего** | **19,8%** | **24,6%** | **21,4%** | **34,2%** | **100,0%** |

По итогам исполнения бюджета города объём остатков средств на едином счёте бюджета по состоянию на 01.01.2015г. составил 671 385,7 тыс.рублей, из них: средства местного бюджета – 668 133,8 тыс.рублей, средства областного бюджета – 3 251,9 тыс. рублей. При этом остатки собственных средств бюджета города относительно начала года увеличились в 2,1 раза (с 316 370,8 тыс.рублей), средств межбюджетных трансфертов – сократились в 4,7 раза (с 15 313,1 тыс.рублей).

Динамика исполнения местного бюджета за 2012-2014 годы приведена в приложении к настоящему Заключению.

**2. Исполнение доходной части местного бюджета**

Первоначальным решением о бюджете города доходы были утверждены в сумме 3 842 905,8 тыс.рублей.

После внесения изменений план по доходам увеличен до 4 259 527,3 тыс.рублей или на 10,84%, в том числе по:

налоговым доходам – до 1 406 154,7 тыс.рублей или на 1,46%;

неналоговым доходам – до 371 122,4 тыс.рублей или на 2,91%;

безвозмездным поступлениям – до 2 248 250,2 тыс.рублей или на 18,40%.

В 2014 году в бюджет города доходы поступили в объёме 4 207 758,3 тыс.рублей (98,78% от уточнённых плановых назначений), в том числе: собственные доходы местного бюджета – 1 889 764,0 тыс.рублей (106,33% к плану), безвозмездные поступления – 2 317 994,3 тыс.рублей (93,38% к плану).

По сравнению с 2013 годом доходы местного бюджета возросли на 375 804,8 тыс.рублей или на 9,81% в основном за счёт увеличения объёма безвозмездных поступлений на 251 489,9 тыс.рублей и налоговых поступлений на 121 729,3 тыс.рублей (рост неналоговых доходов незначителен - 2 585,6 тыс.рублей или 0,68%).

Следует отметить, что в 2014 году продолжился рост удельного веса безвозмездных поступлений в доходной части местного бюджета (с 46,08% в 2011 году до 55,09% в 2014 году).

В структуре собственных доходов бюджета города 79,86% приходится на долю налоговых доходов, что на 1,28 процентных пункта больше, чем в 2013 году.

**Налоговые доходы**

В процессе исполнения местного бюджета в 2014 году плановые назначения по налогам в целом скорректированы в сторону увеличения на 20 316,1 тыс.рублей. Плановый объём поступлений возрос:

по налогу на доходы физических лиц – на 30 000,0 тыс.рублей;

по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, – на 10 000,0 тыс.рублей;

по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения, – на 2 000,0 тыс.рублей;

по земельному налогу – на 816,1 тыс.рублей.

В то же время уменьшены плановые назначения по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (на 13 247,2 тыс.рублей), по единому налогу на вменённый доход (на 8 000,0 тыс.рублей), по акцизам по подакцизным товарам (на 1 252,8 тыс.рублей).

Налоговые доходы зачислены в бюджет города в сумме 1 509 191,4 тыс.рублей, что составило 107,33% уточнённого плана (в 2013 году план по налоговым доходам был исполнен на 94,54%).

Традиционно в структуре налоговых доходов в 2014 году значительную долю занимают налог на доходы физических лиц (46,07%) и земельный налог (29,0%). Основные показатели исполнения местного бюджета по налоговым доходам в 2014 году по сравнению с 2013 годом представлены в таблице.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Поступило  в 2013  году | 2014 год | | | к 2013 году | |
| Уточнён.  план | факт | % исполн. | сумма | в % |
| 1.Налог на доходы физических лиц | 672 875,9 | 655 502,1 | 695 386,4 | 106,08 | +22 510,5 | 103,34 |
| 2.Налог на прибыль организаций | 65 772,3 | 66 037,0 | 107 835,7 | 163,30 | +42 063,4 | 163,95 |
| 3.Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 76 267,0 | 75 569,8 | 85 877,2 | 113,64 | +9 610,2 | 112,6 |
| 4.Акцизы по подакцизным товарам | - | 15 424,1 | 12 362,2 | 80,15 | +12 362,2 | - |
| 5.Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 112 979,9 | 118 530,6 | 107 249,8 | 90,48 | -5 730,1 | 94,92 |
| 6.Единый сельско-хозяйственный налог | 1 229,0 | 1 088,7 | 1 662,4 | 152,70 | +433,4 | 135,26 |
| 7.Налог, взимаемый с применением патентной системы налогооблож. | 2 228,8 | 3 407,3 | 6 913,8 | 202,91 | +4 685,0 | 310,20 |
| 8.Налог на имущество физических лиц | 32 739,1 | 42 598,3 | 37 412,9 | 87,83 | +4 673,8 | 114,27 |
| 9.Земельный налог | 411 018,2 | 415 028,3 | 437 808,8 | 105,49 | +26 790,6 | 106,51 |
| 10.Государственная пошлина | 12 352,3 | 12 968,5 | 16 682,2 | 128,64 | +4 329,9 | 135,5 |
| 11.Задолженность по отменённым налогам | -0,4 | 0,0 | 0,0 | - | +0,4 | - |
| **Итого налоговые доходы:** | **1 387 462,1** | **1 406 154,7** | **1 509 191,4** | **107,33** | **+121 729,3** | **108,77** |

По итогам года не выполнены уточнённые бюджетные назначения по следующим налогам:

**единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности** – на 11 280,8 тыс.рублей (исполнение составило 90,48%). По сравнению с 2013 годом поступления уменьшились на 5 730,1 тыс.рублей или на 5,08%.

Из пояснительной записки об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 год, представленной Финансовым управлением (далее Пояснительная записка), следует, что основной причиной неисполнения является увеличение количества налогоплательщиков, добровольно перешедших на другие системы налогообложения. Кроме того, из сданных в течение 2014 года 10 268 налоговых деклараций налог к уплате исчислен только по 5 370.

В течение 2014 года плановый показатель был снижен на 8 000,0 тыс.рублей, сумма недоимки по налогу сократилась на 2 018,5 тыс.рублей (по состоянию на 01.01.2015г. составила 2 333,6 тыс.рублей), однако плановые показатели не достигнуты;

**налогу на имущество физических лиц** – на 5 185,4 тыс.рублей или на 12,17% (при плане 42 598,3 тыс.рублей). В Пояснительной записке причиной неисполнения прогноза названа недоимка по начислениям текущего года.

По представленной Финансовым управлением информации в течение 2014 года сумма недоимки по налогу сократилась на 1 517,2 тыс.рублей и сложилась по состоянию на 01.01.2015г. в объёме 12 552,5 тыс.рублей.

Следует отметить, что в заключениях Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки отчётов об исполнении бюджета города за 2012, 2013 годы отмечалось очень низкое исполнение плановых показателей по налогу: в 2012 году – 47,94% при плане 69 845,9 тыс.рублей, в 2013 году – 44,78% при плане 73 104,7 тыс.рублей. Прогнозный план объёма поступлений на 2014 год был более реальным (по оценке Палаты завышение показателя при формировании местного бюджета на отчётный год составило 1 324,6 тыс.рублей), к уровню 2013 года фактические поступления налога увеличились на 4 673,8 тыс.рублей или на 14,27%;

**акцизам по подакцизным товарам** – на 3 061,9 тыс.рублей или на 19,85%. (в июле 2014 года плановый показатель был скорректирован в сторону уменьшения на 1 252,8 тыс.рублей).

В то же время план поступлений перевыполнен:

**по налогу на прибыль организаций** – на 41 798,7 тыс.рублей (выполнение – 163,30%). По сравнению с 2013 годом поступления увеличились на 42 063,4 тыс.рублей или на 63,95%. Из Пояснительной записки следует, что перевыполнение плана связано с поступлением налога в объёме выше прогнозируемого от филиала ОАО «Концерн Росэнергоатом» Ростовская атомная станция и поступлением средств, доначисленных по актам налоговых проверок.

Вместе с тем по информации Финансового управления на 17 014,1 тыс.рублей возросла недоимка по налогу в консолидированный бюджет области, объём которой на конец 2014 года составил 31 933,1 тыс.рублей;

**по налогу на доходы физических лиц** – на 39 884,3 тыс.рублей или на 6,08% (в связи с получением дополнительных доходов план по налогу был в течение года увеличен на 30 000,0 тыс.рублей). Согласно Пояснительной записке основной причиной перевыполнения плана является поступление средств, доначисленных по актам налоговых проверок.

Уровень поступлений 2013 года превышен на 22 510,5 тыс.рублей (на 3,34%). Сумма недоимки увеличилась за 2014 год на 1 405,7 тыс.рублей и составила на конец года 24 322,3 тыс.рублей;

**по земельному налогу** – на 22 780,5 тыс.рублей или на 5,49%. План перевыполнен в связи с увеличением налоговой базы по земельному налогу в результате продажи земельных участков в собственность.

Как следует из Пояснительной записки, одной из причин сверхплановых поступлений является также перечисление авансовых платежей за IV квартал 2014 года в декабре, то есть раньше установленного срока.

По сравнению с прошлым отчётным периодом поступления налога увеличились на 26 790,6 тыс.рублей (на 6,51%). В течение 2014 года недоимка по налогу увеличилась на 4 762,5 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2015г. составила 17 018,3 тыс.рублей;

**по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения** – на 10 307,4 тыс.рублей или на 13,64% (в июле 2014 года плановый показатель был уменьшен на 3 247,2 тыс.рублей). Согласно Пояснительной записке, план перевыполнен в связи с ростом налоговой базы (доходов) налогоплательщиков, выбравших данную систему налогообложения.

Уровень поступлений 2013 года превышен на 9 610,2 тыс.рублей (на 12,6%). Сумма недоимки увеличилась за 2014 год на 1 938,3 тыс.рублей и составила на конец года 5 545,3 тыс.рублей;

**государственной пошлине** – на 3 713,7 тыс.рублей (план выполнен на 128,64%). По сравнению с 2013 годом поступления увеличились на 4 329,9 тыс.рублей или на 35,50% за счёт пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (рост 149,42%);

**по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения** – на 3 506,5 тыс.рублей или на 102,91%. К уровню 2013 года поступления увеличились на 4 685,0 тыс.рублей (на 210,20%), рост недоимки незначительный – 168,1 тыс.рублей.

Как следует из Пояснительной записки, превышение фактического объёма поступлений по налогу над плановым и над объёмом поступлений 2013 года обусловлено ростом в течение года почти в два раза количества налогоплательщиков, выбравших данную систему налогообложения;

**по единому сельскохозяйственному налогу** – на 573,7 тыс.рублей или на 52,70%. По сравнению с 2013 годом поступления налога увеличились на 433,4 тыс.рублей (на 35,26%).

По информации отдела экономического развития, малого предпринимательства и туризма Администрации города Волгодонска в целях обеспечения дополнительных поступлений в бюджет, сокращения задолженности по налогам в 2014 году проведено 7 заседаний городской координационной комиссии, заслушаны руководители (представители) 25 организаций-недоимщиков, из которых 18 организаций имели задолженность в консолидированный бюджет области в сумме 10,5 млн.рублей. По итогам работы комиссии сумма погашенной задолженности по налогам составила 4,2 млн.рублей.

В то же время общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет области выросла за 2014 год на 21 810,2 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2015г. составила 153 346,9 тыс.рублей.

**Неналоговые доходы**

В процессе исполнения решения о бюджете города на 2014 год плановые назначения по неналоговым доходам в целом скорректированы в сторону увеличения на 10 500,0 тыс.рублей (в том числе на 10 000,0 тыс.рублей – по доходам от продажи земельных участков) и составили 371 122,4 тыс.рублей. По данным Отчёта доходы поступили в сумме 380 572,6 тыс.рублей, что на 9 450,2 тыс.рублей или на 2,55% больше утверждённого плана.

Основные показатели исполнения бюджета по неналоговым доходам в 2014 году в сравнении с 2013 годом представлены в таблице.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Поступило  в 2013  году | 2014 год | | | к 2013 году | |
| уточнён.  план | факт | % исполн. | сумма | в % |
| **1.Доходы от использования имущества, всего**  в том числе: | **224 993,4** | **270 477,8** | **222 796,0** | **82,37** | **-2 197,4** | **99,02** |
| 1.1.Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 355,1 | 0,0 | 78,3 | - | -276,8 | 22,05 |
| 1.2.Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государств. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды | 170 731,6 | 218 389,4 | 157 841,4 | 72,28 | -12 890,2 | 92,45 |
| 1.3.Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собствен-ности городских округов | 9 315,1 | 12 259,2 | 13 439,3 | 109,63 | +4 124,2 | 144,27 |
| 1.4.Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города | 37 200,8 | 34 989,2 | 41 299,0 | 118,03 | +4 098,2 | 111,01 |
| 1.5.Доходы от перечисления части прибыли МУПов | 2 824,7 | 1 840,0 | 3 532,6 | 191,99 | +707,9 | 125,06 |
| 1.6.Прочие поступления от использования имущества | 4 566,1 | 3 000,0 | 6 605,4 | 120,18 | +2 039,3 | 144,66 |
| **2.Платежи при пользовании природными ресурсами** | **14 409,3** | **16 101,2** | **6 151,8** | **38,21** | **-8 257,5** | **42,69** |
| **3.Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **3 335,7** | **3 492,4** | **2 988,6** | **85,57** | **-347,1** | **89,59** |
| **4.Доходы от продажи материальных и нематери-**  **альных активов, всего**  в том числе: | **114 781,0** | **67 687,7** | **129 370,0** | **191,13** | **+14 589,0** | **112,71** |
| 4.1.Доходы от продажи квартир | 859,8 | 0,0 | 497,4 | - | -362,4 | 57,85 |
| 4.2.Доходы от реализации муниципального имущества | 22 512,5 | 12 000,0 | 24 574,3 | 204,79 | +2 061,8 | 109,15 |
| 4.3.Доходы от продажи земельных участков | 91 408,7 | 55 687,7 | 104 298,3 | 187,29 | +12 889,6 | 114,1 |
| **5.Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **20 468,3** | **13 363,3** | **19 263,3** | **144,15** | **-1 205,0** | **94,11** |
| **6.Прочие доходы** | **-0,7** | **0,0** | **2,9** | **-** | **+3,6** | **-** |
| **Итого неналоговые доходы:** | **377 987,0** | **371 122,4** | **380 572,6** | **102,55** | **+2 585,6** | **100,68** |

В структуре неналоговых платежей наибольший удельный вес занимают **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (58,54%), поступления которых составили 222 796,0 тыс.рублей (82,37% 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.*

За 2014 год бюджетом города получено 157 841,4 тыс.рублей, в том числе:

текущие поступления 2014 года – 148 972,8 тыс.рублей,

оплата задолженности прошлых лет – 8 868,6 тыс.рублей.

Неисполнение планового показателя составило 60 548,0 тыс.рублей, к уровню 2013 года объём поступивших доходов снизился на 12 890,2 тыс.рублей. Согласно Пояснительной записке невыполнение плана в основном связано с непоступлением платежей в сумме 51 732,7 тыс.рублей от ООО «Лукойл-Ростовэнерго» (последнее оспаривает в Арбитражном суде правомерность применения ставки арендной платы за земельные участки). Кроме того, из-за отсутствия претендентов не состоялся запланированный аукцион по продаже права аренды земельного участка на сумму 10 344,0 тыс.рублей.

По информации Комитета по управлению имуществом в рамках досудебной работы с арендаторами, имеющими задолженность, проведено 13 заседаний комиссии по контролю за поступлением в бюджет арендной платы за землю, на которых рассмотрена задолженность 86 арендаторов на сумму 18 298,7 тыс.рублей. По итогам работы комиссии в бюджет города в 2014 году поступило 9 309,2 тыс.рублей. В результате претензионно-исковой работы в 2014 году поступило 40 922,6 тыс.рублей.

В то же время сумма задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, за 2014 год увеличилась на 6 255,6 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2015г составила 29 928,7 тыс.рублей (в том числе возможная ко взысканию – 22 074,7 тыс.рублей), что свидетельствует о недостаточности принятых мер;

*доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов*, поступили в сумме 13 439,3 тыс.рублей, из них: текущие поступления – 13 153,7 тыс.рублей, задолженность прошлых лет – 285,6 тыс.рублей. Перевыполнение планового показателя составило 1 180,1 тыс.рублей или 9,63%, уровень поступлений 2013 года превышен на 4 124,2 тыс.рублей. Задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2015г. составила 1 563,7 тыс.рублей (рост в течение 2014 года на 531,0 тыс.рублей);

поступление *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города,* сложилось в сумме 41 299,0 тыс.рублей, в том числе задолженность прошлых лет в сумме 224,5 тыс.рублей. Сверх планового показателя в местный бюджет поступило 6 309,8 тыс.рублей (+18,03% к плану), что связано с увеличением размера арендной платы, устанавливаемой на основании её рыночной стоимости и определённой по результатам аукционов по продаже права на заключение договоров аренды муниципального имущества.

По данным Комитета по управлению имуществом сумма задолженности по арендной плате в течение 2014 года незначительно сократилась (на 364,4 тыс.рублей) и по состоянию на 01.01.2015г. с учётом переплаты составила 6 415,7 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 249,3 тыс.рублей;

*доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей,* поступили в сумме 3 532,6 тыс.рублей. План выполнен на 191,99%, к 2013 году рост составил 125,06%. Перечисления произведены тремя муниципальными унитарными предприятиями (далее МУП). Наибольший объём поступлений обеспечило МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» – 3 246,4 тыс.рублей (91,89% общего объёма перечислений), в том числе:

- отчисления от прибыли за 2013 год – 42,9 тыс. рублей (в 2013 году – 622,0 тыс.рублей);

- погашение задолженности, выявленной в 2012 году в ходе контрольного мероприятия Палаты – 1 500,0 тыс.рублей (в 2013 году – 1 000,0 тыс.рублей);

- от прибыли, приходящейся на долю участия в обществе с ограниченной ответственностью (далее ООО) «Электросбыт» за 2013г. - 1 полугодие 2014г. – 1 703,5 тыс.рублей (в 2013 году – 993,3 тыс.рублей).

МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» перечислило в бюджет 226,3 тыс.рублей, МУП «Квартира» – 59,9 тыс.рублей.

Следует отметить, что контрольные мероприятия, проведённые Палатой как в 2014 году, так и в предыдущие годы, показали, что допускаемые унитарными предприятиями нарушения при использовании муниципального имущества, а также при осуществлении бухгалтерского учёта оказывают отрицательное влияние на финансовые результаты их деятельности и, как следствие, на размер отчислений в бюджет города;

дополнительно в местный бюджет поступилинезапланированные *доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам,* в сумме 78,3 тыс.рублей, из них по акциям открытого акционерного общества «Волгодонскмежрайгаз» – 78,2 тыс.рублей;

*прочие поступления от использования имущества*

При плане 3 000,0 тыс.рублей объём фактических поступлений составил 6 605,4 тыс.рублей (в 2013 году – 4 566,1 тыс.рублей). Сверхплановые доходы в сумме 3 605,4 тыс.рублей обусловлены проведением торгов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на основании оценки рыночной стоимости права. Заявленная победителями цена значительно превышала первоначально установленную. Кроме того, начисление оплаты за фактическое использование рекламных конструкций, сроки договорных отношений по которым заканчивались в 2014 году, производилось до момента производства демонтажа конструкции.

По сравнению с 2013 годом на 57,31% или на 8 257,5 тыс.рублей снизилась сумма поступившей **платы за негативное воздействие на окружающую среду (**при плане 16 101,2 тыс.рублей в бюджет города поступило 6 151,8 тыс.рублей или 38,21% к плану). Как следует из Пояснительной записки, с 01.01.2014г. из тарифа на услуги ООО «Спецавтотранс» по утилизации, обезвреживанию и захоронению твёрдых бытовых отходов исключена плата за негативное воздействие на окружающую среду, что и стало причиной сокращения поступлений.

План по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** утвержден в сумме 3 492,4 тыс.рублей. Исполнение по итогам 2014 года составило 85,57% к плану или 2 988,6 тыс.рублей, в том числе доходы от оказания платных услуг муниципальным казённым учреждением «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Волгодонска» – 2 434,7 тыс.рублей.

По сравнению с 2013 годом доходы снизились на 347,1 тыс.рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** к уровню прошлого года увеличились на 14 589,0 тыс.рублей или на 12,71% и составили 129 370,0 тыс.рублей. План 2014 года выполнен на 191,13%. По данному источнику отражены доходы, полученные от:

*продажи квартир*(1 комната в коммунальной квартире, 2 доли квартир) – 497,4 тыс.рублей (плановая сумма не устанавливалась), что составило 57,85% к уровню 2013 года;

*реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности* – 24 574,3 тыс.рублей (204,79% к плану), из них:

- реализация преимущественного права на выкуп арендованного имущества субъектами малого и среднего предпринимательства –13 265,0 тыс.рублей;

- реализация на аукционных торгах объектов прогнозного плана приватизации 2013г. – 4 935,0 тыс.рублей;

- реализация на аукционных торгах объектов прогнозного плана приватизации 2014г. – 6 090,5 тыс.рублей;

- продажа по решению суда – 283,8 тыс.рублей.

Как следует из Пояснительной записки, сверхплановые доходы в сумме 12 574,3 тыс.рублей обусловлены, в основном, поступлением средств от реализации объектов прогнозного плана 2013 года, а также превышением продажной цены объектов на аукционных торгах над прогнозируемой, продажей объектов из группы «неликвидных», досрочным поступлением платы за имущество и оплатой штрафных санкций за нарушение условий договоров выкупа;

*доходы от продажи земельных участков* поступили в сумме 104 298,3 тыс.рублей, в том числе от реализации:

443 участков, государственная собственность на которые не разграничена, – 102 350,7 тыс.рублей (183,79% к плану);

6 участков, находящихся в собственности городских округов, – 1 947,6 тыс.рублей (плановый показатель не устанавливался).

Согласно информации Комитета по управлению имуществом 104 земельных участка, государственная собственность на которые не разграничена, из 443 реализовано на аукционных торгах на сумму 65 836,2 тыс.рублей, из них:

34 участка были выкуплены по начальной цене;

по 70 участкам превышение цены выкупа земельного участка над начальной ценой составило 23 329,9 тыс.рублей или 86,59%.

*Следует отметить, что 90 участков реализованы в собственность под индивидуальное жилищное строительство*.

Кроме того, 339 земельных участков были реализованы в течение отчётного года в порядке, предусмотренном статьями 34 и 36 Земельного кодекса РФ, а также в соответствии с Федеральным законом от 15.04.1998 №66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан». По итогам реализации в местный бюджет поступило 36 514,5 тыс.рублей.

К уровню 2013 года поступления от реализации земельных участков увеличились на 12 889,6 тыс.рублей или на 14,1%.

***Штрафы, санкции, суммы в возмещение ущерба*** поступили в сумме 19 263,3 тыс.рублей, план выполнен на 144,15%. Перевыполнение, как следует из Пояснительной записки, сложилось в основном в результате поступления средств за нарушение подрядчиками (исполнителями) условий контрактов (договоров), заключённых муниципальными учреждениями города. Кроме того, администраторами доходов была активизирована работа по повышению уровня собираемости штрафов.

По сравнению с 2013 годом объём поступлений сократился на 1 205,0 тыс.рублей или на 5,89%.

**Безвозмездные поступления**

В 2014 году план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнен на 93,38%, что составило 2 317 994,3 тыс.рублей. Анализ исполнения местного бюджета в 2013 и 2014 годах в части безвозмездных поступлений представлен ниже:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Поступило  в 2013  году | 2014 год | | | к 2013 году | |
| уточнён.  план | факт | % исполн. | сумма | в % |
| Дотации | 5 000,0 | 3 562,5 | 3 562,5 | 100,00 | -1 437,5 | 71,25 |
| Субсидии | 375 981,4 | 413 480,9 | 270 703,6 | 65,47 | -105 277,8 | 71,99 |
| Субвенции | 1 390 107,9 | 1 825 922,7 | 1 822 804,4 | 99,83 | +432 696,5 | 131,12 |
| Иные межбюджетные трансферты | 51 362,6 | 45 460,8 | 36 242,3 | 79,72 | -15 120,3 | 70,56 |
| Прочие безвозмездные поступления | 243 988,5 | 193 823,3 | 193 823,3 | 100,00 | -50 165,2 | 79,43 |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 441,1 | 0,0 | 24,5 | - | -416,6 | 5,55 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджетов городских округов | -377,1 | 0,0 | -9 166,3 | - | -8 789,2 | - |
| **Итого:** | **2 066 504,4** | **2 482 250,2** | **2 317 994,3** | **93,38** | **+251 489,9** | **112,17** |

В структуре безвозмездных поступлений 2014 года наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам муниципальных образований – 78,63%.

**3. Исполнение расходной части местного бюджета**

Первоначальным решением показатели расходов бюджета города на 2014 год утверждены в сумме 3 872 905,8 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета план по расходам корректировался, в результате чего расходы увеличены на 689 057,7 тыс.рублей и составили 4 561 963,5 тыс.рублей.

Исполнение местного бюджета по расходам составило 3 848 056,5 тыс.рублей или 84,35% к уточнённому плану. Относительно 2013 года сумма исполненных расходов бюджета города увеличилась на 251 076,9 тыс.рублей или на 6,98%.

Основные показатели исполнения бюджета города по расходам в 2014 году в сравнении с 2013 годом представлены в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела классификации расходов | Исполнение  в 2013  году | 2014 год | | | к 2013 году | |
| уточнённый  план | исполнение | % исполн | сумма | в % |
| Общегосударственные вопросы | 215 041,7 | 256 223,2 | 246 448,8 | 96,19 | +31 407,1 | 114,61 |
| Национальная оборона | 212,9 | 165,0 | 159,4 | 96,61 | -53,5 | 74,87 |
| Национальная безопас-ность и правоохрани-тельная деятельность | 22 007,6 | 32 573,2 | 24 827,3 | 76,22 | +2 819,7 | 112,81 |
| Национальная экономика | 172 489,7 | 216 392,9 | 193 989,8 | 89,65 | +21 500,1 | 112,46 |
| Жилищно-коммуналь-ное хозяйство | 472 831,1 | 588 757,7 | 452 281,6 | 76,82 | -20 549,5 | 95,65 |
| Охрана окружающей среды | 953,3 | 489 972,6 | 25,8 | 0,01 | -927,5 | 2,71 |
| Образование | 1 506 819,3 | 1 598 834,0 | 1 575 132,6 | 98,52 | +68 313,3 | 104,53 |
| Культура, кинематография | 91 978,8 | 133 423,6 | 127 926,2 | 95,88 | +35 947,4 | 139,08 |
| Здравоохранение | 68 848,8 | 90 643,1 | 79 486,4 | 87,69 | +10 637,6 | 115,45 |
| Социальная политика | 1 013 059,4 | 1 116 703,9 | 1 109 514,9 | 99,36 | +96 455,5 | 109,52 |
| Физическая культура и спорт | 32 737,0 | 38 226,6 | 38 216,0 | 99,97 | +5 479,0 | 116,74 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 47,7 | 47,7 | 100,0 | +47,7 | - |
| **Итого расходы:** | **3 596 979,6** | **4 561 963,5** | **3 848 056,5** | **84,35** | **+251 076,9** | **106,98** |

Не исполнены плановые назначения на общую сумму 713 907,0 тыс.рублей по всем разделам, за исключением раздела 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета города в 2014 году занимают расходы на социально-культурную сферу – 76,15% и жилищно-коммунальное хозяйство – 11,75%.

Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой местного бюджета в 2014 году осуществляли 12 главных распорядителей. Наибольший объём освоенных средств (3 389 402,6 тыс.рублей или 88,08% от расходов бюджета города) приходится по итогам 2014 года на 3 главных распорядителей: Управление образования г.Волгодонска (39,29% общего объёма), Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска (26,57%) и Администрация города Волгодонска (22,22%).

Ниже уровня исполнения расходной части бюджета города в целом (84,35%) сложилось исполнение плановых показателей по Администрации города Волгодонска (55,45%), незначительно выше – по Управлению здравоохранения г.Волгодонска (87,73%).

**Анализ исполнения бюджета города за 2014 год по разделам функциональной классификации расходов**

Бюджетные ассигнования по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** утверждены в сумме 369 852,6 тыс.рублей. В результате внесённых в течение года изменений плановые назначения сократились на 113 629,4 тыс.рублей и составили 256 223,2 тыс.рублей. Основной причиной сокращения расходов является перераспределение средств резерва для финансирования инвестиционных проектов.

Расходы исполнены в сумме 246 448,8 тыс.рублей (96,19% к уточнённому плану) и занимают 6,41% в общем объёме расходов бюджета. Темп роста к 2013 году составил 114,61%.

Исполнение местного бюджета по разделу **0200** **«Национальная оборона»** сложилось в сумме 159,4 тыс.рублей (96,61% к уточнённому плану), что меньше уровня 2013 года на 53,5 тыс.рублей.

В 2014 году расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** сложились в сумме 24 827,3 тыс.рублей (76,22% к уточнённому плану и 112,81% к уровню 2013 года). Неисполнение составило 7 745,9 тыс.рублей. Основной причиной неполного освоения средств явилось нарушение подрядчиком срока выполнения работ по монтажу системы видеонаблюдения на улицах города. Удельный вес раздела в общих расходах местного бюджета – 0,65%.

Фактическое исполнение бюджета по разделу **0400 «Национальная экономика»** составило 193 989,8 тыс.рублей или 89,65% к уточнённому плану (216 392,9 тыс.рублей). Наибольшее невыполнение плана сложилось по подразделам 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 18 312,4 тыс.рублей и 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 4 058,5 тыс.рублей.

Уточнённый объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска на 2014 год составил 192 578,3 тыс.рублей, в том числе: средства местного бюджета – 118 410,9 тыс.рублей, межбюджетные трансферты – 74 167,4 тыс.рублей. Фактически в течение года в дорожный фонд поступило 191 383,4 тыс.рублей, в том числе:

тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1.** | **Налоговые и неналоговые доходы,** всего  из них: | **123 080,2** |
| - | налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 62 059,3 |
| - | налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы | 18 441,9 |
| - | государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 16 576,2 |
| - | доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности города Волгодонска | 13 439,3 |
| - | доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 12 362,2 |
| - | иные поступления | 201,3 |
| **2.** | **Поступления в виде межбюджетных трансфертов** на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования | **63 803,2** |
| **3.** | **Грант по итогам рейтинговой оценки** эффективности деятельности муниципальных образований Ростовской области по привлечению инвестиций | **4 500,0** |

Расходы за счёт средств дорожного фонда сложились в сумме 174 265,8 тыс.рублей, в том числе:

тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - | содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них | 104 009,8 |
| - | капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них | 12 513,7 |
| - | строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них | 11 931,0 |
| - | капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним | 881,4 |
| - | разработка проектно-сметной документации, всего  из них:  на строительство объектов дорожного хозяйства  на капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства | 44 929,9  43 230,0  1 699,9 |

Как следует из приложения 2 к Пояснительной записке, неисполнение плана по использованию средств дорожного фонда связано, в основном, с наличием на конец 2014 года кредиторской задолженности в сумме 9 240,1 тыс.рублей по средствам областного бюджета за выполненные работы по содержанию дорог и сооружений, а также с нарушением подрядчиками сроков исполнения контрактов по разработке проектной документации на строительство подъездных дорог к дошкольным образовательным учреждениям и договорных обязательств по ремонту и содержанию дорог.

Неосвоение средств по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» сложилось по причине экономии, образовавшейся в результате проведения конкурсных процедур.

К показателю исполнения бюджета по разделу за 2013 год расходы отчётного года увеличились на 21 500,1 тыс.рублей (на 12,46%). Удельный вес расходов раздела в общих расходах местного бюджета составил 5,04%.

Уточнённые бюджетные назначения по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**составили 588 757,7 тыс.рублей, кассовое исполнение – 452 281,6 тыс.рублей или 76,82% к плану.

Невысокий процент исполнения (58,39%) сложился по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство», доля которого в расходах раздела занимает 39,12%. Как следует из приложения 2 к Пояснительной записке, неосвоение средств подраздела в сумме 126 099,7 тыс.рублей обусловлено отменой аукциона на выполнение работ по повышению эксплуатационной надёжности дома №7/22 по ул.Дружбы по решению Федеральной антимонопольной службы (123 124,6 тыс.рублей) и экономией по результатам проведения конкурсных процедур (1 996,1 тыс.рублей).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» при уточнённом плане в сумме 104 564,7 тыс.рублей не исполнены бюджетные назначения на сумму 4 535,0 тыс.рублей в связи с тем, что расходы на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги произведены по фактической потребности.

Неисполнение плановых показателей сложилось и по подразделу 0503 «Благоустройство» (при плане 90 428,8 тыс.рублей расходы составили 85 200,1 тыс.рублей или 94,22% к плану) по причине нарушения подрядчиками договорных обязательств.

По сравнению с 2013 годом объём расходов по разделу 0500 уменьшился на 20 549,5 тыс.рублей или на 4,35% (основная причина – сокращение расходов на мероприятия по приведению объектов города в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей). Сократился и удельный вес расходов раздела в общем объёме бюджетных расходов: с 13,15% в 2013 году до 11,75% – в отчётном.

Плановые назначения по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** были утверждены в сумме 489 972,6 тыс.рублей, исполнение составило 25,8 тыс.рублей или 0,01% от плана. Согласно Пояснительной записке средства в сумме 489 946,7 тыс.рублей не освоены в связи с расторжением контракта на проектно-изыскательские работы на строительство полигона захоронения, утилизации и переработки твердых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов по причине неисполнения подрядной организацией обязательств по контракту (новый контракт заключен в ноябре 2014 года со сроком выполнения работ – 250 календарных дней).

В 2013 году расходы на охрану окружающей среды произведены на сумму 953,3 тыс.рублей.

Объём уточнённых бюджетных ассигнований по разделу **0700 «Образование»** составил 1 598 834,0 тыс.рублей, расходы сложились в сумме 1 575 132,6 тыс.рублей или 98,52% к плану. По сравнению с 2013 годом расходы по разделу увеличились на 68 313,3 тыс.рублей за счёт роста расходов на общее (на 37 609,9 тыс.рублей) и дошкольное (на 28 920,0 тыс.рублей) образование. Удельный вес расходов раздела в общем объёме расходов снизился к 2013 году на 0,96 процентных пункта и составил 40,93%.

Общая сумма неисполнения плановых назначений по разделу составила 23 701,4 тыс.рублей, в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» средства в сумме 16 000,0 тыс.рублей не освоены по причине заключения контракта на строительство дошкольного учреждения лишь в декабре 2014 года в связи с нарушением сроков изготовления проектной документации на строительство;

по подразделу 0702 «Общее образование» невыполнение планового показателя обусловлено поступлением средств из областного и федерального бюджетов не в полном объёме (5 655,7 тыс.рублей), нарушением подрядчиком сроков выполнения работ по устройству ограждения территории МОУ СОШ №12 (397,1 тыс.рублей) и экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур (175,5 тыс.рублей).

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 127 926,2 тыс.рублей или на 95,88% к уточнённому плану (133 423,6 тыс.рублей), неосвоение средств составило 5 497,4 тыс.рублей. Удельный вес расходов на культуру в расходах местного бюджета 2014 года составляет 3,32%, что незначительно (на 0,76 процентных пункта) выше аналогичного показателя предыдущего года.

По сравнению с 2013 годом расходы по разделу увеличились на 35 947,4 тыс.рублей или на 39,08%, в том числе вследствие выделения средств:

на капитальный ремонт учреждений культуры в рамках подготовки к празднованию 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне в сумме 17 113,2 тыс.рублей (плановые назначения в отчётном году не исполнены на сумму 1 359,5 тыс.рублей из-за неблагоприятных погодных условий при выполнении капитального ремонта фасада МАУК Дворец культуры «Октябрь»);

на разработку проектной документации на строительство Духовно-просветительского центра в г.Волгодонске в сумме 7 447,0 тыс.рублей (средства в сумме 3 897,0 тыс.рублей не освоены, что обусловлено экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур).

Уточнённые бюджетные ассигнования по разделу **0900 «Здравоохранение»** утверждены в сумме 90 643,1 тыс.рублей. Расходы на здравоохранение исполнены в отчётном году в сумме 79 486,4 тыс.рублей или 87,69% к плану. Неисполнение сложилось в сумме 11 156,7 тыс.рублей, в основном, по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» (99,29% всего объёма неосвоенных средств). Как следует из Пояснительной записки и приложения №2 к ней, в 2014 году не освоены средства, предусмотренные бюджетом города:

на разработку проектной документации на капитальный ремонт терапевтического корпуса МУЗ «Городская больница №1» в сумме 5 426,9 тыс.рублей (документация проходит государственную экспертизу);

на капитальный ремонт инфекционного отделения МУЗ «Детская городская больница» в сумме 2 382,6 тыс.рублей (в связи с отсутствием финансирования из областного бюджета. *Справочно:* *с целью недопущения кредиторской задолженности для расчётов с подрядчиком выделены средства местного бюджета*);

на текущий ремонт инфекционного отделения МУЗ «Городская больница №1» в сумме 2 013,8 тыс.рублей (подрядчиками нарушены сроки выполнения работ по контракту);

на компенсацию расходов по оказанию медицинской помощи гражданам Украины – 1 055,7 тыс.рублей (в том числе не поступили из областного бюджета средства в сумме 882,9 тыс.рублей в связи с выделением на аналогичные цели средств федерального бюджета).

На долю раздела в 2014 году приходилось 2,07% в общей сумме бюджетных расходов. По сравнению с 2013 годом объём расходов на здравоохранение увеличился на 10 637,6 тыс.рублей или на 15,45%.

Бюджетные ассигнования по разделу **1000 «Социальная политика»** первоначально утверждены в сумме 1 001 418,6 тыс.рублей. С учётом всех внесенных в течение года изменений и уточнений плановый объём расходов на социальную политику утверждён в сумме 1 116 703,9 тыс.рублей. Исполнение по разделу в 2014 году составило 1 109 514,9 тыс.рублей или 99,36% к уточнённому плану.

В структуре расходов бюджета города расходы по разделу составили 28,84%. К уровню исполнения бюджета 2013 года расходы на социальную политику увеличились на 96 455,5 тыс.рублей или на 9,52%.

Наибольший объём средств по разделу направлен в 2014 году на подраздел 1003 «Социальное обслуживание населения» – 80,14%. Расходы подраздела исполнены на 99,26% к плану, объём неосвоенных средств составил 6 627,0 тыс.рублей. Причинами неисполнения плановых показателей послужило то, что пять молодых семей не реализовали в отчётном году своё право на получение социальной выплаты по выданным свидетельствам, срок действия которых истекает в июне и августе 2015 года (3 944,4 тыс.рублей), а фактическая потребность граждан в субсидиях на оплату жилых помещений и коммунальных услуг оказалась ниже запланированной (2 244,4 тыс.рублей).

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в объёме 38 216,0 тыс.рублей, что составляет 99,97% к уточнённому плану (38 226,6 тыс.рублей). По сравнению с 2013 годом объём расходов на физическую культуру увеличился на 5 479,0 тыс.рублей или на 16,74%, возрос и удельный вес расходов раздела в общем объёме расходов бюджета – с 0,91% до 0,99%.

**Программно-целевые расходы города Волгодонска**

Бюджетом города в отчётном периоде предусмотрены расходы на исполнение 15 муниципальных программ города Волгодонска (далее МП) на сумму 4 378 310,0 тыс.рублей, в том числе за счет: средств местного бюджета – 2 116 415,6 тыс.рублей, средств областного и федерального бюджетов – 1 840 528,5 тыс.рублей и 421 365,9 тыс.рублей соответственно.

Расходы исполнены в сумме 3 676 486,4 тыс.рублей или 83,97% плана, из них за счёт средств: местного бюджета – 1 564 784,8 тыс.рублей (73,93% к плану), областного бюджета – 1 772 355,5 тыс.рублей (96,29%), федерального бюджета – 339 346,1 тыс.рублей (80,53%).

Исполнение всех 15 действующих в отчётном периоде МП сложилось на уровне ниже 100,00%. На достаточно высоком уровне (от 99,97% до 90,93%) исполнены 10 программ, невысокий процент (от 88,58% до 25,09%) имеют 5 программ:

МП «Развитие здравоохранения города Волгодонска» (88,58%);

МП «Обеспечение жильём отдельных категорий граждан в городе Волгодонске» (85,62%);

МП «Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций» (76,11%);

МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (68,81%);

МП «Благоустроенный город» (25,09%).

В общем объёме бюджетных расходов в 2014 году на долю расходов, осуществляемых программно-целевым методом, приходится 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 01.01.2015г. дебиторская задолженность (с учётом задолженности казенных учреждений) составила 304 075,2 тыс.рублей со знаком «минус», кредиторская задолженность – 14 939,9 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность (без учета задолженности по счету 020500000 «Расчеты по доходам») по состоянию на 01.01.2015г. сложилась в сумме 3 000,8 тыс.рублей и в сравнении с началом 2014г. уменьшилась в 10 раз или на 27 573,7 тыс.рублей (на 01.01.2014г. – 30 574,5 тыс.рублей), в основном, за счёт уменьшения задолженности по выданным авансам, которые составили основную долю дебиторской задолженности как на начало, так и на конец 2014г. (99,9%).

Основная сумма дебиторской задолженности по выданным авансам сложилась по состоянию на 01.01.2015г. в результате упреждающих выплат по предоставлению мер социальной поддержки льготным категориям граждан (1 984,4 тыс.рублей) и перечисления субсидии на возмещение части платы граждан за коммунальные услуги (887,9 тыс.рублей).

Незначительную долю (4,3% или 128,1 тыс.руб.) в сумме дебиторской задолженности по выданным авансам составили авансы по услугам связи, коммунальным услугам и расходы по подписке периодических изданий на первое полугодие 2015г.

Кредиторская задолженность в течение 2014 года уменьшилась на 3 656,9 тыс.рублей и составила 14 939,9 тыс.рублей, из них: задолженность по принятым обязательствам – 14 990,4 тыс.рублей, по платежам в бюджет – 50,5 тыс.рублей со знаком «минус».

Образование задолженности по принятым обязательствам на 01.01.2015г. в сумме 14 183,2 тыс.рублей обусловлено поступлением не в полном объёме средств из областного бюджета. В составе кредиторской задолженности на конец 2014 года также числилась задолженность за услуги связи, коммунальные услуги, поставленные товарно-материальные ценности.

В состав задолженности по расчётам по платежам в бюджет по состоянию на 01.01.2015г. входила задолженность Фонда социального страхования РФ.

Нереальная к взысканию, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г. не числилась.

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

Первоначальным решением бюджет города на 2014 год был утверждён с дефицитом в размере 30 000,0 тыс.рублей. В результате внесённых в течение года изменений и уточнения параметров бюджета прогнозируемый размер дефицита составил 302 436,2 тыс.рублей. Фактически местный бюджет исполнен с профицитом в размере 359 701,8 тыс.рублей, который обусловлен, в основном, освоением средств бюджета города не в полном объёме (в том числе средств, предусмотренных на проектно-изыскательские работы на объекте «Полигон захоронения, утилизации и переработки твёрдых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов»).

По состоянию на 01.01.2014г. муниципальный долг города составлял 20 000,0 тыс.рублей. В январе 2014 года кредит, полученный Администрацией города Волгодонска в банке ВТБ (ОАО) для покрытия дефицита бюджета, был погашен. Расходы по обслуживанию муниципального долга составили в отчётном периоде 47,7 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2015г. муниципальный долг 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 2014 год 11 главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета. Кроме того, выборочно (в 27 муниципальных учреждениях) проведено обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2015г. по бюджетным обязательствам.

Установленные отдельные недостатки и нарушения были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчётности проверенных объектов нормативным документам, с искажением отчётных данных и не повлияли на достоверность отчёта об исполнении местного бюджета за 2014г.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 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 ходе исполнения бюджета города доходы поступили в объёме 4 207 758,3 тыс.рублей (98,78% от планового уточненного показателя), расходы произведены на сумму 3 848 056,5 тыс.рублей (84,35% к уточнённому плану), бюджет исполнен с профицитом в размере 359 701,8 тыс.рублей.

По сравнению с 2013 годом доходы местного бюджета возросли на 375 804,8 тыс.рублей или на 9,81% в основном за счёт увеличения объёма безвозмездных поступлений на 251 489,9 тыс.рублей и налоговых поступлений на 121 729,3 тыс.рублей (рост неналоговых доходов незначителен - 2 585,6 тыс.рублей). В 2014 году продолжился рост удельного веса безвозмездных поступлений в доходной части местного бюджета (с 46,08% в 2011 году до 55,09% в 2014 году).

3. По отношению к 2013 году объём поступивших собственных доходов увеличился на 124 314,9 тыс.рублей или на 7,04%, прогнозные показатели перевыполнены на 6,33% (сверх плана в бюджет поступило 112 486,9 тыс.рублей).

4. В структуре собственных доходов бюджета города 79,86% приходится на долю налоговых доходов. Перевыполнение плана по налоговым доходам в сумме 103 036,7 тыс.рублей достигнуто, в основном, за счёт налога на прибыль организаций (163,30% к плану), налога на доходы физических лиц (106,08%) и земельного налога (105,49%) и налога, взимаемого с применением упрощённой системы налогообложения (113,64). Наибольшее неисполнение плановых назначений сложилось по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности (в бюджет недополучено 11 280,8 тыс.рублей).

Общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет области выросла за 2014 год на 21 810,2 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2015г. составила 153 346,9 тыс.рублей.

5. Прогнозные показатели по неналоговым доходам перевыполнены на 9 450,2 тыс.рублей (или на 2,55%) за счёт получения сверхплановых доходов от продажи материальных и нематериальных активов (дополнительно к плану поступило 61 682,3 тыс.рублей). В то же время бюджетом недополучены доходы от использования муниципального имущества (46 794,3 тыс.рублей) и платежи при пользовании природными ресурсами (9 949,4 тыс.рублей).

6. Плановые назначения по расходам не исполнены на общую сумму 713 907, тыс.рублей по всем разделам, за исключением раздела 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Наибольший объём неосвоенных средств приходится, как и в 2013 году, на разделы «Охрана окружающей среды» (489 946,8 тыс.рублей) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (136 476,1 тыс.рублей).

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета города в 2014 году занимают расходы на социально-культурную сферу – 76,15% и жилищно-коммунальное хозяйство – 11,75%.

7. В 2014 году за счёт средств бюджетов различных уровней осуществлялось финансирование 15 муниципальных программ. На реализацию программных мероприятий направлено 3 676 486,4 тыс.рублей, из них средств местного бюджета – 1 564 784,8 тыс.рублей, областного бюджета – 1 772 355,5 тыс.рублей, федерального бюджета – 339 346,1 тыс.рублей.

На достаточно высоком уровне (от 99,97% до 90,93%) исполнены 10 программ, невысокий процент (от 88,58% до 25,09%) имеют 5 программ. В общем объёме бюджетных расходов в 2014 году на долю расходов, осуществляемых программно-целевым методом, приходится 95,54%.

8. Дебиторская задолженность в течение 2014 года за счёт уменьшения задолженности по выданным авансам уменьшилась на 27 573,7 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2015г. сложилась в сумме 3 000,8 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность на конец 2014 года составила 14 939,9 тыс.рублей. Образование задолженности обусловлено поступлением средств из областного бюджета не в полном объёме.

Оценка достоверности отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 год проведена с учётом результатов внешней проверки бюджетной отчётности 11 администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета и обследования состояния дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2015г., в 27 муниципальных учреждениях.

Достоверность отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 год подтверждена, в связи с чем Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 год.

Приложение: на 1 л. в 1 экз.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова