



Контрольно-счетная палата города Азова

ИНФОРМАЦИЯ

**Контрольно-счетной палаты города Азова
о ходе исполнения бюджета города Азова за девять месяцев 2016 года**

08 ноября 2016 года

№ 2

Информация о ходе исполнения бюджета города Азова за девять месяцев 2016 года (далее – Информация) подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктом 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 9 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Азова, утвержденного решением Азовской городской Думы от 31.07.2014 № 344 «О Контрольно-счетной палате города Азова», распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Азова от 25.10.2016 № 53.

Достоверность бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета города Азова за 9 месяцев 2016 года (далее - Отчет) представлен Администрацией города Азова Ростовской области (далее- Администрация г. Азова) в Контрольно-счетную палату города Азова в срок, установленный ст. 46 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Азов».

Включенные в Отчет, утвержденный постановлением Администрации города Азова от 26.10.2016 № 2186 «Об отчете об исполнении бюджета города Азова за 9 месяцев 2016 года», данные соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета города Азова по форме, установленной Министерством финансов Российской Федерации (ф. 0503317, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н).

Показатели бюджетной отчетности заполнены в полном объеме, плановые показатели соответствуют утвержденным бюджетным назначениям.

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета города Азова за 9 месяцев 2016 года.

Общая характеристика бюджета

Бюджет города на 2016 год утвержден в первоначальном варианте решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 № 126 «О бюджете города Азова на 2016 год» по доходам в сумме 1 586 686,9 тыс. рублей и по расходам в сумме 1 616 513,0 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом бюджета по собственным полномочиям в сумме 29 826,1 тыс. рублей.

В анализируемом периоде основные параметры бюджета города изменялись 9 раз в соответствии с решениями Азовской городской Думы от 13.01.2016 № 135, от 26.02.2016 № 142, от 24.03.2016 № 145, от 28.04.2016 № 153, от 26.05.2016 № 162, от 23.06.2016 № 168, от 12.07.2016 № 173, от 31.08.2016 № 178, от 29.09.2016 № 185 «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2016 год».

Общий анализ изменений основных характеристик бюджета города Азова на 2016 год приведен в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 № 126	Утвержденные бюджетные назначения решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 № 126 (с учетом изменений)	Утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи (с учетом изменений)	Отклонения: (-) уменьшение, (+) увеличение	Темпы прироста (снижения) %
Доходы бюджета, т.ч.	1 586 686,9	1 647 741,0	-	+ 61 054,1	3,4
- налоговые и неналоговые доходы	616 391,2	621 650,5	-	+ 5 259,3	0,9
- безвозмездные поступления	970 295,7	1 026 090,5	-	+ 55 794,8	5,8
Расходы бюджета	1 616 513,0	1 701 726,9	1 710 622,2	+ 85 213,9	5,3
Дефицит (-), профицит (+)	- 29 826,1	- 53 985,9	-	+ 24 159,8	81,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	29 826,1	53 985,9	-	+ 24 159,8	81,0

В результате внесенных изменений основные утвержденные параметры бюджета города на 01.10.2016 года составили: по доходам в сумме 1 647 741,0 тыс. рублей, по расходам – 1 701 726,9 тыс. рублей, дефицит бюджета – 53 985,9 тыс. рублей.

Таким образом, утвержденные доходы бюджета города Азова в течение 9 месяцев 2016 года увеличились на 61 054,1 тыс. рублей, расходы - на 85 213,9 тыс. рублей, соответственно, общий дефицит бюджета увеличился на 24 159,8 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджета города Азова на 2016 год с учетом изменений по состоянию на 01.10.2016 года утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 1 710 622,2 тыс. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета города Азова на 2016 год с учетом изменений по состоянию на 01.10.2016 года и решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 № 126 «О бюджете города Азова на 2016 год» (с учетом изменений) сложилось по расходам в сумме 8 895,3 тыс. рублей. Показатели сводной бюджетной росписи изменены в соответствии с решениями начальника финансового управления администрации г. Азова по основаниям установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации (средства резервного фонда) и решением Азовской городской Думы от 29.09.2016 № 185 «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2016 год» (безвозмездные поступления из областного бюджета).

В анализируемом периоде увеличение доходной части бюджета на сумму 61 054,1 тыс. рублей связано с:

- увеличением прогноза поступлений налоговых доходов на 1 702,1 тыс. рублей за счет увеличения доходов по государственной пошлине за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

- увеличением неналоговых доходов на 3 557,2 тыс. рублей по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу;

- положительным сальдо в сумме 55 794,8 тыс. рублей между суммой зачисленных 70 626,1 тыс. рублей и исключенных 14 831,3 тыс. рублей из

доходной части объемов безвозмездных поступлений в течении девяти месяцев 2016 года.

В отчетном периоде в бюджет города зачислены безвозмездные поступления в сумме 70 626,1 тыс. рублей, основные суммы поступили в виде:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 13 744,8 тыс. рублей;

- межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области в общей сумме 11 903,2 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде ежемесячной денежной выплаты в размере определенного в Ростовской области прожиточного минимума для детей, назначаемой в случае рождения после 31 декабря 2012 года третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 10 778,7 тыс. рублей;

- субсидии на разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию спортивных объектов в рамках реализации мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации - 10 689,8 тыс. рублей;

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 6 754,0 тыс. рублей;

- субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 5 728,4 тыс. рублей;

- субсидии на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения - 4 295,1 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2,3,4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222 – ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» - 1 682,5 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по обеспечению жильем следующих категорий граждан: ветеранов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в соответствии со статьями 14, 16, 21 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», вставших на учет до 1 января 2005 года; инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, вставших на учет до 1 января 2005 года, в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» – 1 287,5 тыс. рублей;

- межбюджетных трансфертов на компенсацию расходов, связанных с оказанием в 2014-2016 годах медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления, гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи, а также затрат по проведению указанным лицам профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям - 1 234,7 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений от юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Азова - 1 180,0 тыс. рублей;

- а также иных субсидий и субвенций из областного бюджета на общую сумму 1 347,4 тыс. рублей.

Одновременно произведены корректировки размеров ряда безвозмездных поступлений из областного бюджета в сторону уменьшения на общую сумму 7 631,3 тыс. рублей, а также уменьшен объем безвозмездных поступлений на сумму 7 200,0 тыс. рублей в связи с возвратом в областной бюджет средств бюджета города.

На сумму увеличения (уменьшения) безвозмездных поступлений из областного бюджета откорректирована и расходная часть бюджета.

В анализируемом отчетном периоде, увеличение расходной части бюджета города происходило в основном за счет увеличения параметров дефицита и источников его финансирования, что обусловлено, привлечением в бюджет остатков средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2016 года и увеличением безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Увеличение утвержденных расходов в отчетном периоде произведено на общую сумму 85 213,9 тыс. рублей, за счет:

1. Привлечения в бюджет города целевых и нецелевых остатков средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2016 года в общей сумме

16 959,8 тыс. рублей, с учетом перераспределения расходов, предусмотренных Финансовому управлению администрации г. Азова на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Азов» в сумме 990,0 тыс. рублей (экономия образовалась в связи с погашением кредита, предоставленного кредитной организацией):

- на реализацию подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории города Азова» муниципальной программы города Азова «Развитие транспортной системы в городе Азове» в сумме 2 280,0 тыс. рублей;

- на технологическое присоединение к электрическим сетям модульного детского сада на территории МБДОУ № 31 г. Азова в сумме 711,2 тыс. рублей;

- на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту: Строительство подводящих сетей водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации к тренировочной площадке муниципального автономного учреждения г. Азова «Спортивный комплекс имени Э.П. Лакомова» в сумме 3480,0 тыс. рублей;

- на Центр тестирования по выполнению видов испытаний (тестов), нормативов, требований к оценке уровня знаний и умений в области физической культуры и спорта в сумме 3 640,2 тыс. рублей;

- на предоставление субсидии для приобретения туберкулина с целью проведения туберкулиндиагностики у детей до 18 лет в сумме 750,0 тыс. рублей;

- на обеспечение жильем молодых семей в сумме 5 363,8 тыс. рублей;

- на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1 204,6 тыс. рублей;

- на ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Заводской в сумме 520,0 тыс. рублей.

2. Безвозмездных поступлений от юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Азова в сумме 1 180,0 тыс. рублей и направленных на ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Заводской.

3. Дополнительного поступления налоговых доходов в сумме 1 702,1 тыс. рублей, направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Муниципальным автономным учреждением города Азова «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

4. Дополнительного поступления неналоговых доходов в сумме 3 557,2 тыс. рублей, направленных на софинансирование резервного фонда Правительства Ростовской области:

- в сумме 1 659,6 тыс. рублей на проведение капитального ремонта теплообменника и тепловой магистрали МБУЗ «Центральная городская больница» г. Азова;

- в сумме 1 897,6 тыс. рублей на выполнение работ по благоустройству территории МБДОУ детского сада № 31 г. Азова.

5. Безвозмездных поступлений из областного бюджета в общей сумме 61 814,8 тыс. рублей, направленных на увеличение соответствующих расходов бюджета.

Также в анализируемом периоде производилось перераспределение бюджетных ассигнований расходной части бюджета между отдельными бюджетополучателями и кодами бюджетной классификации, не приводящие к изменениям общего объема расходов. Среди них следует отметить перераспределение средств бюджета за счет сокращения ассигнований по резервному фонду администрации города Азова на общую сумму 14 504,5 тыс. рублей, в том числе в сумме:

- 10 000 тыс. рублей Администрации г. Азова Ростовской области на предоставление субсидии муниципальным унитарным предприятиям города Азова, оказывающим услуги по теплоснабжению, - на погашение кредиторской задолженности в рамках мер по восстановлению платежеспособности данных предприятий,

- 1 672,8 тыс. рублей Департаменту социального развития г. Азова на софинансирование расходов на разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию объекта: «Реконструкция тренировочной площадки муниципального автономного учреждения г. Азова «Спортивный комплекс имени Э.П. Лакомова» в рамках реализации мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации,

- 239,7 тыс. рублей Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Азова на софинансирование субсидии из областного бюджета на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства,

- 242,4 тыс. рублей на организацию оплачиваемых общественных работ в сфере социального обслуживания граждан и в сфере благоустройства и озеленения,

- 1 680,6 тыс. рублей на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений города Азова в рамках

подпрограммы «Развитие благоустройства территории города Азова» муниципальной программы города Азова «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и развитие благоустройства города Азова»,

- 69,0 тыс. рублей на уплату взносов по обязательному социальному страхованию с компенсации на лечение сотрудников Контрольно-счетной палаты города Азова,

- 600,0 тыс. рублей для предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ г. Азова «Чистый город» на приобретение горюче-смазочных материалов.

Общий дефицит бюджета города за 9 месяцев увеличился на 24 159,8 тыс. рублей и составил 53 985,9 тыс. рублей или 8,7 % от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В 3 квартале 2016 года изменились показатели по источникам финансирования дефицита бюджета города, в связи с планируемым получением и погашением в 2016 году кредитов от кредитных организаций в сумме 12 000,0 тыс. рублей, с планируемым сроком уплаты процентов в январе 2017 года и изменением остатков средств бюджета.

Первоначально решением о бюджете в составе муниципального долга учтены обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций для покрытия дефицита бюджета города в объеме 64 000,0 тыс. рублей (в ноябре и декабре 2015 года с ПАО «Совкомбанк» и Филиалом Банка ВТБ (ПАО) в г. Ростове-на-Дону оформлены два кредитных договора на общую сумму 64 000,0 тыс. рублей).

В связи с погашением в 1 полугодии 2016 года кредита, предоставленного кредитной организацией, в сумме 9 000,0 тыс. рублей муниципальный долг муниципального образования «Город Азов» по состоянию на 01 октября 2016 года составил 55 000,0 тыс. рублей.

Общий анализ показателей исполнения бюджета города Азова по итогам 9 месяцев 2016 года приведен в таблице № 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений)	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	Процент исполнения (%)	
				к утвержденному плану с учетом изменений	к исполнению за 9 месяцев 2015 года
Доходы бюджета, т.ч.	1 647 741,0	1 186 274,3	1 426 284,9	72,0	83,2
- налоговые и неналоговые доходы	621 650,5	418 963,1	515 708,8	67,4	81,2
- безвозмездные поступления	1 026 090,5	767 311,2	910 576,1	74,8	84,3
Расходы бюджета	1 710 622,2	1 225 150,2	1 375 651,4	71,6	89,1
Дефицит (-), профицит (+)	- 53 985,9	-38 875,9	50 633,5	72,0	-76,8
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	53 985,9	38 875,9	-50 633,5	72,0	-76,8

Анализ исполнения доходной части бюджета

Согласно данным отчета по состоянию на 01 октября 2016 года исполнение по доходам составило 1 186 274,3 тыс. рублей или 72 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что ниже аналогичного периода прошлого года на 240 010,6 тыс. рублей или на 16,8 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города исполнены в сумме 418 963,1 тыс. рублей или 67,4 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что ниже аналогичного периода прошлого года на 96 745,7 тыс. рублей или на 18,8%, что связано, в основном, с отменой с 1 января 2016 года норматива отчислений в бюджет города по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а также в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков.

В анализируемом периоде объем фактического поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) составил 164 250,7 тыс. рублей или 72,2 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. Объем поступления НДФЛ по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 22 883,6 тыс. рублей или 16,2 %.

Поступления налогов на совокупный доход, плательщиками которого являются субъекты малого предпринимательства, составили 34 748,4 тыс. рублей или 70,1% от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объемы поступлений налогов на совокупный доход сократились на 49 117,9 тыс. рублей или 58,6%. Данное сокращение обусловлено отменой с 1 января 2016

года норматива отчислений в бюджет города по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 33,75% (Областной закон от 11.12.2015 № 456-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»).

В составе имущественных налогов объем фактического поступления налога на имущество физических лиц составил 1 903,1 тыс. рублей или 10,7 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что обусловлено сроками уплаты налога до 01.12.2016 года. Объемы поступлений в бюджет города земельного налога за 9 месяцев 2016 года снизились на 43 538,9 тыс. рублей или 27,2% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что связано с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории города Азова. Объем фактического поступления земельного налога составил 116 606,4 тыс. рублей или 62,4 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений.

Объем фактического поступления государственной пошлины составил 14 736,2 тыс. рублей или 79%, от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что больше поступлений аналогичного периода прошлого года на 2 955,5 тыс. рублей или 25,1%.

Из **неналоговых доходов** можно отметить низкие объемы поступлений запланированных доходов от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, за 9 месяцев 2016 года поступили в сумме 37 363,3 тыс. рублей или 57,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объемы поступлений снизились на 26 720,7 тыс. рублей или 41,7%.

Так, доходы от аренды земли за 9 месяцев 2016 года поступили в сумме 34 663,3 тыс. рублей или 56,2 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объемы поступлений снизились на 26 184,9 тыс. рублей или 43%. По информации Департамента имущественно-земельных отношений администрации г. Азова недопоступление арендных платежей связано, в основном, с неисполнением мировых соглашений, утвержденных Арбитражным судом РО и неисполнением решений суда следующими арендаторами (ООО «ГлобалСтройИнвест» - 3 167,8 тыс. рублей, ООО «НОТА» - 2178,1 тыс. рублей, ОАО СП «Донпрессмаш» - 928,2 тыс. рублей).

Департаментом имущественно-земельных отношений администрации города Азова в отношении должников проводится претензионная работа, направлены иски в Арбитражный суд РО на общую сумму 9 543,5 тыс. рублей из них удовлетворены иски на общую сумму 6 866,8 тыс. рублей.

Также по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился объем поступлений доходов от аренды имущества на 526,8 тыс. рублей или 16,3%. Поступление по доходам от аренды имущества составило 2 709,0 тыс. рублей, или 78,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Доходы бюджета от перечисления части прибыли муниципальными предприятиями города за 9 месяцев 2016 года поступили в сумме 221,0 тыс. рублей или 35,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объемы поступлений снизились на 892,8 тыс. рублей или 80,2%. Согласно информации Департамента имущественно-земельных отношений администрации, г. Азова поступлений по данному доходному источнику в 2016 году больше не прогнозируется. Невыполнение планируемых показателей обусловлено отсутствием прибыли по итогам деятельности за 2015 год у одного из крупных предприятий города - МП «Азовводоканал».

Объем поступлений прочих доходов от использования имущества за 9 месяцев 2016 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, снизился на 15,5 тыс. рублей или 21,1%. Вместе с тем, исполнение планового годового показателя по данному виду доходов составило 58,0 тыс. рублей или 40,5%.

Доходы от продажи активов за 9 месяцев 2016 года составили 32 921,8 тыс. рублей или 83,1% от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что выше уровня исполнения бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3 616,1 тыс. рублей или 12,3%.

Объем **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2016 года составил 767 311,2 тыс. рублей или 74,8% от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений снизился на 143 264,9 тыс. рублей или 15,7%.

Анализ исполнения расходов бюджета

Согласно данным отчета по состоянию на 01 октября 2016 года исполнено 1 225 150,2 тыс. рублей или 71,6% от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений по расходам, что ниже

аналогичного периода прошлого года на 150 501,2 тыс. рублей или на 10,9 %.

На финансирование отраслей социальной сферы, включая расходы на финансовое обеспечение муниципального задания подведомственными учреждениями, за 9 месяцев 2016 года направлено 991 755,6 тыс. рублей, что составляет 74,7 % к годовым плановым назначениям. Расходы на образование, социальную политику, культуру, кинематографию, физическую культуру и спорт, здравоохранение составили 80,9 % всех расходов.

Низкий уровень исполнения сложился по следующим разделам:

- «Средства массовой информации» в сумме 205,8 тыс. рублей или 16,7 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений,
- «Здравоохранение» в сумме 5 154,8 тыс. рублей или 31,2 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений,
- «Физическая культура и спорт» в сумме 28 916,3 тыс. рублей или 46,9% от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений,
- «Национальная экономика» в сумме 57 869,4 тыс. рублей или 47 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений,
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 13 448,1 тыс. рублей или 65,4 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений,
- «Охрана окружающей среды» в сумме 23,9 тыс. рублей или 66,6% от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений,
- «Общегосударственные вопросы» в сумме 93 256,8 тыс. рублей или 66,9 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений.

Расходы бюджета по разделам «Национальная оборона», «Образование», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга» осуществлены за 9 месяцев 2016 года в объемах, составляющих от 67,9 до 82,9 % утвержденных годовых бюджетных назначений, что в целом ниже аналогичных показателей исполнения предыдущих лет.

При планируемом дефиците бюджета города Азова на 2016 год в сумме 53 985,9 тыс. рублей, фактически бюджет города Азова по состоянию на 01.10.2016 года исполнен с дефицитом в сумме 38 875,9 тыс. рублей.

Фактический размер дефицита по состоянию на 01.10.2016 года соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета города Азова по итогам 9 месяцев 2016 года представлен в (Приложении № 1).

Выводы и предложения:

Бюджет города Азова за 9 месяцев 2016 года исполнен по доходам в сумме 1 186 274,3 тыс. рублей, или 72% к плановым назначениям, по расходам в сумме 1 225 150,2 тыс. рублей, или 71,6% к плановым назначениям, с дефицитом в сумме 38 875,9 тыс. рублей. Изменение основных параметров бюджета города в отчетном периоде осуществлялось в рамках бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Азова

В.Л. Ясько

Лутова И.Г. (886342) 5-23-82

Сравнительный анализ исполнения бюджета города Азова по состоянию на 01.10.2016 года

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 23.12.2015 № 126), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 23.12.2015 № 126 с изменениями), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи (с изменениями), тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2016 года тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, тыс. рублей	Процент исполнения	
							к утвержденному плану с учетом изменений	к исполнению за 9 месяцев 2015 года
Доходы бюджета - всего	x	1 586 686,9	1 647 741,0	0,0	1 186 274,3	1 426 284,9	72,0	83,2
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1 00 00000 00 0000 000	616 391,2	621 650,5	0,0	418 963,1	515 708,8	67,4	81,2
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	000 1 01 00000 00 0000 000	227 478,2	227 478,2	0,0	164 250,7	141 367,1	72,2	116,2
Налог на доходы физических лиц	000 1 01 02000 01 0000 110	227 478,2	227 478,2	0,0	164 250,7	141 367,1	72,2	116,2
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	000 1 03 00000 00 0000 000	6 300,2	6 300,2	0,0	5 238,0	3 858,2	83,1	135,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	000 1 03 02000 01 0000 110	6 300,2	6 300,2	0,0	5 238,0	3 858,2	83,1	135,8
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	000 1 05 00000 00 0000 000	49 602,6	49 602,6	0,0	34 748,4	83 866,3	70,1	41,4
Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	000 1 05 01000 00 0000 110	0,0	0,0	0,0	0,0	47 469,4	0,0	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	000 1 05 02000 02 0000 110	48 675,4	48 675,4	0,0	33 181,9	35 455,6	68,2	93,6
Единый сельскохозяйственный налог	000 1 05 03000 01 0000 110	360,9	360,9	0,0	829,1	523,3	229,7	158,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	000 1 05 04000 02 0000 110	566,3	566,3	0,0	737,4	418,0	130,2	176,4
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	000 1 06 00000 00 0000 000	204 581,1	204 581,1	0,0	118 509,5	170 024,8	57,9	69,7
Налог на имущество физических лиц	000 1 06 01000 00 0000 110	17 781,7	17 781,7	0,0	1 903,1	9 879,5	10,7	19,3
Земельный налог	000 1 06 06000 00 0000 110	186 799,4	186 799,4		116 606,4	160 145,3	62,4	72,8
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	000 1 08 00000 00 0000 000	16 942,0	18 644,1	0,0	14 736,2	11 780,7	79,0	125,1
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	000 1 08 03000 01 0000 110	16 050,0	16 050,0	0,0	10 955,1	11 579,7	68,3	94,6
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	000 1 08 07000 01 0000 110	892,0	2 594,1	0,0	3 781,1	201,0	145,8	1881,1
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	000 1 11 00000 00 0000 000	66 117,8	66 117,8	0,0	38 108,0	65 540,1	57,6	58,1
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	000 1 11 01000 00 0000 120	268,8	268,8	0,0	465,7	268,8	173,3	173,3
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 11 05000 00 0000 120	65 078,7	65 078,7	0,0	37 363,3	64 084,0	57,4	58,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	000 1 11 05012 04 0000 120	61 135,6	61 135,6	0,0	34 171,6	60 317,1	55,9	56,7

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 23.12.2015 № 126), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 23.12.2015 № 126 с изменениями), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи (с изменениями), тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2016 года тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, тыс. рублей	Процент исполнения	
							к утвержденному плану с учетом изменений	к исполнению за 9 месяцев 2015 года
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	000 1 11 05024 04 0000 120	500,0	500,0	0,0	491,7	531,1	98,3	92,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	000 1 11 05074 04 0000 120	3 443,1	3 443,1	0,0	2 709,0	3 235,8	78,7	83,7
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	000 1 11 07000 00 0000 120	627,0	627,0	0,0	221,0	1 113,8	35,2	19,8
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 11 09000 00 0000 120	143,3	143,3	0,0	58,0	73,5	40,5	78,9
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	000 1 12 00000 00 0000 000	575,2	575,2	0,0	1 404,5	1 251,0	244,2	112,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	000 1 12 01000 01 0000 120	575,2	575,2	0,0	1 404,5	1 251,0	244,2	112,3
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	000 1 13 00000 00 0000 000	274,4	274,4	0,0	770,7	373,4	280,9	206,4
Доходы от оказания платных услуг (работ)	000 1 13 01000 00 0000 130	274,4	274,4	0,0	241,9	255,7	88,2	94,6
Доходы от компенсации затрат государства	000 1 13 02000 00 0000 130	0,0	0,0	0,0	528,8	117,7	0,0	449,3
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	000 1 14 00000 00 0000 000	36 056,1	39 613,3	0,0	32 921,8	29 305,7	83,1	112,3
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 14 02000 00 0000 000	15 500,0	19 057,2	0,0	21 695,4	4 383,5	113,8	494,9
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений)	000 1 14 06000 00 0000 430	20 556,1	20 556,1	0,0	11 226,4	24 922,2	54,6	45,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	000 1 16 00000 00 0000 000	8 463,6	8 463,6	0,0	8 275,3	8 341,5	97,8	99,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 00 00000 00 0000 000	970 295,7	1 026 090,5	0,0	767 311,2	910 576,1	74,8	84,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 00000 00 0000 000	970 295,7	1 032 110,5	0,0	773 673,6	909 486,4	75,0	85,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	000 2 02 02000 00 0000 151	110 924,7	122 547,3	0,0	55 285,3	139 229,7	45,1	39,7
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	000 2 02 03000 00 0000 151	851 761,4	888 813,0	0,0	712 342,6	723 887,6	80,1	98,4
Иные межбюджетные трансферты	000 2 02 04000 00 0000 151	7 609,6	20 750,2	0,0	6 045,7	46 369,1	29,1	13,0
Прочие безвозмездные поступления	000 2 07 00000 00 0000 000	0,0	1 180,0	0,0	1 189,0	0,0	100,8	0,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	000 2 07 04000 04 0000 180	0,0	1 180,0	0,0	1 189,0	0,0	100,8	0,0

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 23.12.2015 № 126), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 23.12.2015 № 126 с изменениями), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи (с изменениями), тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2016 года тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, тыс. рублей	Процент исполнения	
							к утвержденному плану с учетом изменений	к исполнению за 9 месяцев 2015 года
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	000 2 18 00000 00 0000 000	0,0	0,0	0,0	0,0	1 500,0	0,0	0,0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	000 2 19 00000 00 0000 000	0,0	-7 200,0	0,0	-7 551,4	-410,3	104,9	1840,5
Расходы бюджета - всего		1 616 513,0	1 701 726,9	1 710 622,2	1 225 150,2	1 375 651,4	71,6	89,1
Общегосударственные вопросы	01 00	154 083,9	141 750,00	139 414,30	93 256,8	93 035,6	66,9	100,2
Национальная оборона	02 00	256,5	140,9	140,9	96,4	80,0	68,4	120,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	20 354,4	20 470,0	20 569,0	13 448,1	36 711,5	65,4	36,6
Национальная экономика	04 00	117 088,6	122 789,3	123 164,4	57 869,4	28 340,9	47,0	204,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	77 102,9	90 067,5	90 067,5	62 660,2	144 892,1	69,6	43,2
Охрана окружающей среды	06 00	0,0	0,0	35,9	23,9	12,0	66,6	199,2
Образование	07 00	666 935,4	699 233,3	699 665,2	506 404,8	596 673,6	72,4	84,9
Культура, кинематография	08 00	56 273,9	53 771,1	54 042,7	40 775,9	47 260,5	75,5	86,3
Здравоохранение	09 00	7 294,5	16 031,8	16 511,8	5 154,8	9 006,0	31,2	57,2
Социальная политика	10 00	464 072,0	485 930,8	495 468,3	410 503,8	405 847,1	82,9	101,1
Физическая культура и спорт	11 00	41 947,6	61 720,5	61 720,5	28 916,3	13 333,1	46,9	216,9
Средства массовой информации	12 00	1 234,6	1 234,6	1 234,6	205,8	459,0	16,7	44,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 00	9 868,7	8 587,1	8 587,1	5 834,0	0,0	67,9	0,0
Дефицит (-), Профицит (+)		-29 826,1	-53 985,9	0,0	-38 875,9	50 633,5	72,0	-76,8
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	01 00 00 00 00 0000 000	29 826,1	53 985,9	0,0	38 875,9	-50 633,5	72,0	-76,8
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 000	0,0	-9 000,00	0,00	-9 000,00	0,0	100,0	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 700	0,0	12 000,00	0,00	0,00			
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 04 0000 710	0,0	12 000,00	0,00	0,00			
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 800	0,0	-21 000,00	0,00	-9 000,00	0,0	42,9	0,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 04 0000 810	0,0	-21 000,00	0,00	-9 000,00	0,0	42,9	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 000	29 826,1	62 985,9	0,0	47 875,9	-50 633,5	76,0	-94,6
Увеличение остатков средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 500	-1 586 686,9	-1 659 741,0	0,0	-1 192 844,9	-1 435 112,6	71,9	83,1
Уменьшение остатков средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 600	1 616 513,0	1 722 726,9	0,0	1 240 720,80	1 384 479,1	72,0	89,6