



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

299011, г. Севастополь, ул. Ленина, д. 3

e-mail: ksp@kspsev.ru

«25» 05 20 16

№ 1/294-2016

НА № _____

ОТ «__» ____ 20__

И.о. Председателя Законодательного
Собрания города Севастополя
Е.Б. Алтабаевой

О предоставлении информации

Уважаемая Екатерина Борисовна!

В соответствии со ст. 13, ст. 15 Закона города Севастополя от 10 июля 2014 года №36-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя», направляем Вам информацию о ходе исполнения бюджета города Севастополя по итогам работы за 1 квартал 2016 года; оценку эффективности предоставления налоговых льгот по итогам работы за 1 квартал 2016 года.

Приложения:

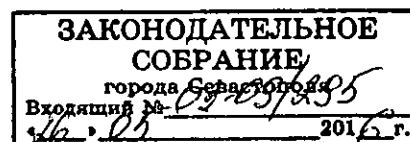
1. Информация о ходе исполнения бюджета города Севастополя по итогам работы за 1 квартал 2016 года на 14 л. в 1 экз.;
2. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот по итогам работы за 1 квартал 2016 года на 6 л. в 1 экз.

С уважением,

Председатель

Д.Г. Гладский

Исп. Бибик Е.Л.
+79789690337



Информация о ходе исполнения бюджета города Севастополя по итогам работы за 1 квартал 2016 года.

Анализ социально-экономического развития города Севастополя в январе – марте 2016 года показал.

Индекс промышленного производства в январе – марте 2016 года составил 129,9 процента к аналогичному периоду 2015 года. Увеличение объемов промышленного производства, связано с расширением сотрудничества предприятий Севастополя с производителями из других регионов Республики Крым и Российской Федерации.

В обрабатывающей промышленности производство продукции увеличилось на 15,8 процента, в том числе производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака – на 5,6 процента; производство прочих неметаллических минеральных продуктов – на 13,9 процента; однако, прочее производство мебели и прочей продукции, не включенной в другие группировки, уменьшилось на 48,1 процента. Производство и распределение электроэнергии, газа и воды увеличилось на 62,8 процента.

Сельскохозяйственные предприятия г. Севастополя специализируются на выращивании винограда, плодов семечковых и косточковых культур, что носит сезонный характер и первичном и вторичном виноделии. По оперативным данным, в январе – марте 2016 года производство игристых и шампанских вин составило 160,3 тыс. декалитров, производство столовых вин – 200,5 тыс. декалитров¹.

Отрасль животноводства из-за высокой себестоимости кормов, отсутствия свободных земель под кормовую базу, предприятия не развивают.

В животноводстве региона на 01.04.2016 года по сравнению с показателями аналогичного периода 2015 года в хозяйствах всех категорий уменьшилось поголовье крупного рогатого скота – на 8,4 процента, в том числе поголовье коров - на 1 процент. Также уменьшилось поголовье свиней (на 13,4 процента), овец и коз (на 10,2 процента), птицы (на 0,3 процента).

В хозяйствах всех категорий в течение января – марта 2016 года по сравнению с январём – мартом 2015 года общее производство скота и птицы на убой (в живом весе) уменьшилось на 2,3 процента и составило 3 243,0 ц; яиц - на 0,6 процента (2 364,1 тыс. шт.); производство молока увеличилось на 0,1 процента и составило 8 424,0 центнеров.

Рыбохозяйственная отрасль. Общий объём вылова водных биологических ресурсов за март 2016 года в Азово - Черноморском бассейне рыбаками Севастополя составил 11611,95 тонны. Часть вылова, около 40 процентов, перерабатывается субъектами хозяйствования Крымского

¹ Данные к уровню 2015 года не публикуются в целях обеспечения конфиденциальности первичных статистических данных, полученных от организаций в соответствии с Федеральным законом от 29.11.07. №282-ФЗ «Об официальном статистическом учете в системе государственной статистики в Российской Федерации» (ст.4, ст. 9).

федерального округа (консервные заводы), около 5 процентов потребляется населением города Севастополя. Остальная часть добытых водных биологических ресурсов вывозится за пределы Крымского Федерального округа.

Общий объем производства пищевой рыбной товарной продукции (с учетом консервов) за январь 2016 года составил 5 586,2 тонн.

Продовольственное зерно в г. Севастополе не выращивается. Нарращивание объемов производства продукции сельского хозяйства, в первую очередь растениеводства, прогнозируется за счет повышения инвестиционной привлекательности и инновационного развития аграрного сектора. В целях развития и поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей и организаций агропромышленного комплекса действуют государственные программы города Севастополя.

По данным Севастопольстат оборот розничной торговли города Севастополя в январе–марте 2016 года составил 10 992,6 млн. рублей. В фактических ценах население города израсходовало на приобретение товаров на 1 422,6 млн. руб. больше, чем за январь–март 2015 года.

В структуре оборота розничной торговли удельный вес пищевых продуктов, включая напитки, и табачных изделий составил 55,3 процента, непродовольственных товаров – 44,7 процента.

В сопоставимых ценах оборот розничной торговли в текущем году увеличился по сравнению с январем–мартом прошлого года на 5 процентов, при этом рост номинальной заработной платы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличен на 27,8 процента.

Сравнительно небольшой рост оборота розничной торговли на продовольственные и непродовольственные товары связан с отсутствием в регионе сырьевой базы, необходимостью ввоза продовольствия и, соответственно, ростом транспортно-заготовительных расходов, связанных с удаленностью от материковой части Российской Федерации.

При этом рост инфляции все-таки вызвал повышение потребительской активности населения. В ходе анализа установлено, что рост оборота розничной торговли наблюдался на протяжении января – марта 2016 года, при этом, продолжился рост потребительских цен, которые в марте 2016 года увеличились на 2,5 процента к началу 2016 года.

Индекс потребительских цен в марте 2016 года по отношению к предыдущему месяцу составил 100,4 процента, в том числе на продовольственные товары – 100,4 процента, непродовольственные товары – 100 процентов, услуги – 100,8 процента.

Стоимость минимального набора продуктов питания в среднем на конец марта 2016 года составила 3,6 тыс. руб. в расчете на 1 человека и за месяц увеличилась на 1 процент по отношению к предыдущему месяцу.

Повышения цен на продовольственные товары на внутреннем рынке обусловлено ограничительными мерами на ввоз на территорию города Севастополя отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и

продовольствия, которое не удастся в достаточной степени заменить альтернативными видами продовольствия из других регионов страны или собственным производством в рамках импортозамещения.

По предварительным данным Севастопольстат в марте 2016 года населению оказано платных услуг на 1,1 млрд. рублей. В структуре объема платных услуг населению наибольшую долю составляли коммунальные услуги (23,2 процента), медицинские услуги (16,8 процента), услуги системы образования (13,9 процента), учреждений культуры (14,4 процента), жилищные услуги (7,4 процента). На их долю приходится более 75 процентов в общем объеме платных услуг.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций в январе - феврале 2016 года составила 24 527 руб., что на 21,6 процента больше, чем в сопоставимом периоде 2015 года и на 26,2 процента меньше, чем по Российской Федерации (33 251 рублей).

По предварительной оценке, на 1 марта 2015 года численность постоянного населения составила 417 034 человека и по сравнению с 1 января 2016 года увеличилась на 771 человек.

Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года

За 1 квартал 2016 года бюджет города Севастополя по доходам исполнен на уровне 21,3 процента от утвержденных бюджетных назначений. Поступления по доходам составили 4 177,6 млн. руб., что меньше уровня поступлений аналогичного периода прошлого года на 30,0 млн. руб. или на 0,7 процента.

Исполнение бюджета города Севастополя по расходам 3 290,8 млн. руб., или 12 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Уровень января - марта 2015 года превышен на 1 118,8 млн. руб. или на 51,5 процента.

Превышение доходов над расходами составляет 886,9 млн. рублей.

Информация об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года представлена в таблице № 1.

Таблица №1 (млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнено в 1 квартале 2015 года	2016 год			Отклоне ние исполне ния (гр 4- гр 2)
		Утвержде нные бюджетны е назначени я	Исполне но в 1 квартале	Испол нено (%)	
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в том числе	4 147,6	19 608,3	4 177,6	21,3	30,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 124,8	8 136,3	2 077,3	25,5	952,5

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 022,2	11 472,0	2 099,6	18,3	-922,6
Прочие безвозмездные поступления	0,4	0,0	0,7	-	0,3
Расходы всего	2 171,9	27 318,5	3 290,8	12	1 118,8
Профицит, Дефицит (+/-)	1 975,5	-7 710,2	886,9	-11,5	-1088,7

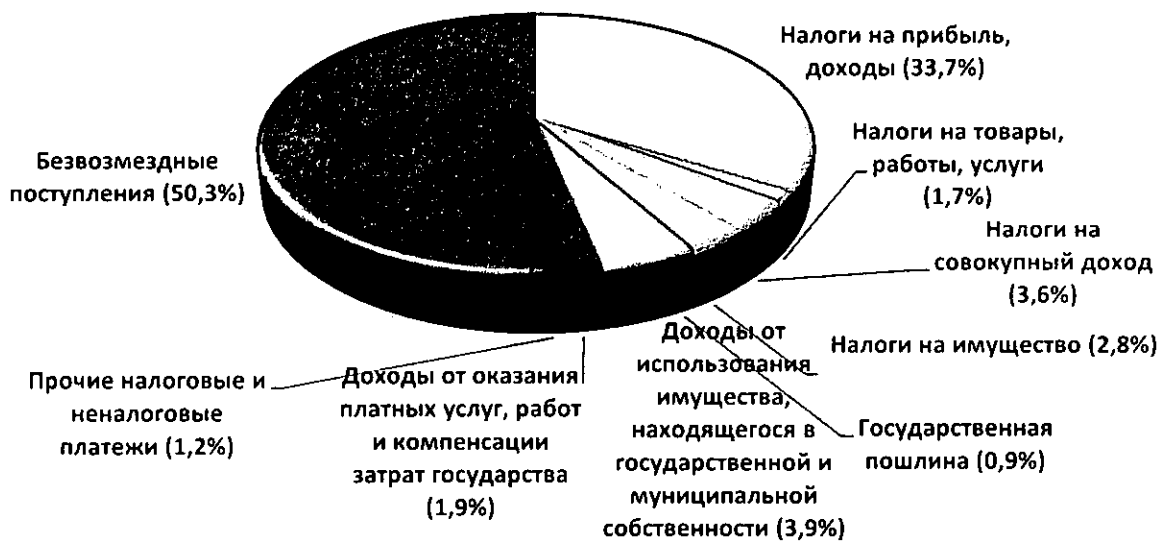
По данным таблицы № 1 объем доходов бюджета города, полученный за счет налоговых и неналоговых доходов, составил 2 077,3 млн. руб., безвозмездных поступлений – 2 100,3 млн. руб., что составляет 49,7 и 50,3 процента в общей сумме поступлений соответственно.

Анализ исполнения бюджета города Севастополя по доходам

За 1 квартал текущего года поступление собственных доходов бюджета города Севастополя составило 126,8 процента от кассового плана по налоговым и неналоговым доходам, сверх плана получено дополнительных доходов в сумме 438,6 млн. рублей.

Структура доходов бюджета представлена на диаграмме №1:

Диаграмма №1



Как видно на представленной диаграмме № 1 в структуре доходов бюджета более 50 процентов занимают безвозмездные поступления, основную часть налоговых и неналоговых поступлений формируют налоги на прибыль и доходы в сумме 1 409,6 млн. руб. (33,7 процента в общем объеме поступлений бюджета Севастополя), в основном за счет налога на доходы физических лиц.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества составили 164,2 млн. руб. (3,9 процента в общем объеме).

Налоги на совокупный доход составили 151,6 млн. руб. (3,6 процента в общем объеме).

Налоги на имущество, основными источниками которых являются земельный налог и налог на транспорт, составили 118,9 млн. руб. (2,8 процента поступлений).

Поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, которые в основном сформированы за счет акцизного сбора, сложились на уровне 69,8 млн. руб. (1,7 процента в общем объеме).

Наибольший удельный вес в общем объеме собственных доходов приходится на доходы, администрируемые налоговыми органами в сумме 1 757,9 млн. руб. или 84,6 процента (42,1 процента в общем объеме поступлений).

*Данные о поступлении налоговых доходов в бюджет города
Севастополя за 1 квартал 2016 года*

Таблица №2 (млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнено по состоянию на 01.04.2015 года	2016 год				Отклонение исполнения 2016-2015 (гр. 4- гр. 2)
		Утвержденные бюджетные назначения бюджета субъекта на 2016 год	Исполнено по состоянию на 01.04.2016 года	Исполнено (%)	Удельный вес в общем объеме поступлений (%)	
1	2	3	4	5	6	7
Доходы всего, в том числе по основным бюджетобразующим источникам:	4 147,6	19 608,3	4 177,6	21,3	100	30,0
Налог на прибыль организаций	168,3	1 395,5	390,6	28	9,3	222,3
Налог на доходы физических лиц	722,0	4 783,4	1 019,0	21,3	24,4	297,0
Акцизы на вина	17,2	192,3	66,8	34,7	1,6	49,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	37,7	281,0	88,2	31,4	2,1	50,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,4	71,0	21,9	30,9	0,5	21,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	23,2	86,0	41,2	48	1	18,0
Налог на имущество организаций	0,1	109,6	42,0	38,3	1	41,9

Земельный налог	0,6	151,1	67,8	44,9	1,6	67,2
Итого по основным бюджетообразующим источникам	969,4	7 069,9	1 737,4	24,6	41,6	768,0

В общем объеме налоговых поступлений доминирующим показателем выступает налог на доходы физических лиц (24,4 процента доходов бюджета), налог на прибыль (9,3 процента), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (2,1 процента).

По состоянию на 01.04.2016 года поступления по налогу на прибыль составили 390,6 млн. руб., или 28 процентов от утвержденных годовых показателей. Выполнение кассового плана по источнику составило 108,5 процента, сверх плана получено дополнительных доходов в сумме 30,7 млн. рублей. Это в значительной степени обусловлено снижением количества убыточных предприятий и предприятий, декларирующих отсутствие финансово-хозяйственной деятельности: так из общего числа деклараций, поданных по результатам работы за 1 квартал 2016 года, декларации с показателями деятельности составили 87,9 процента в общем объеме отчетов, тогда как этот показатель за аналогичный период прошлого года составлял 84,8 процента.

Кроме того, на привлечение дополнительных поступлений налога на прибыль повлиял ряд внешних факторов, которые не были учтены при планировании поступлений, а именно, 11.02.2016 года на учет в Инспекции федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Севастополя поставлено ООО «Гидропромстрой» - крупнейшее строительное предприятие, ведущее строительство Керченского моста. В феврале-марте 2016 года ООО «Гидропромстрой» уплачен налог на прибыль в бюджет субъекта в сумме 0,8 млн. рублей.

Также на рост поступлений оказали влияние разовые выплаты, проведенные при окончании календарного года, по результатам закрытия государственных контрактов, что обусловлено спецификой деятельности предприятий. Так, например, в декабре 2015 года закрыт контракт и произведены окончательные расчеты итогов финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ЦКБ «Коралл». В результате в 1-м квартале 2016 года в бюджет субъекта уплачен налог в размере 18,8 млн. рублей. Данные перечисления в 4,5 раза превысили ожидаемые.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) составили 1 019,0 млн. руб., или 21,3 процента от утвержденных годовых показателей. Выполнение кассового плана по источнику составило 120,9 процента, сверх плана получено дополнительных доходов в сумме 176,7 млн. рублей. Рост поступлений обусловлен ростом минимальной

зарплаты, которая с 01.01.2016 года составила 7 343 рубля (2015 год – 5 965 рублей), и увеличением количества налоговых агентов, перечисляющих в бюджет НДФЛ с зарплаты наемных работников (01.04.2015 г. – 5 206 субъектов, 01.04.2016 г. – 8 369 субъектов).

Поступления **акцизного сбора** на вина, фруктовые вина, игристые вина (шампанские), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, производимые на территории Российской Федерации в динамике в сравнении с аналогичным периодом прошлого года возросли с 17,2 млн. руб. (*поступления за 1 квартал 2015 года*) до 66,8 млн. руб. (*поступления за 1 квартал 2016 года*), что связано с увеличением ставок сбора на сухие и игристые вина в сравнении с действовавшими в 2015 году. Так ставки акцизов на сухие вина превышают действовавшие в 2015 году на 12,5 процента (ставка акциза в 2016 году составляет 9 руб. за литр, при 8 руб. по нормативам 2015 года), на игристые вина на 4 процента (26 руб., при 25 руб. по нормативам 2015 года).

Кроме того, крупнейшими налогоплательщиками региона по данному источнику доходов ООО «Агрофирма «Золотая балка», ООО «Инкерманский завод марочных вин», ГУП города Севастополя «Агропромышленное объединение «Севастопольский винодельческий завод» ежеквартально увеличивается реализация винопродукции.

Справочно: из общей суммы поступлений 52 процента оплаты осуществлено в январе 2015 года по сроку отчетности за декабрь 2015 года. Превышение обусловлено сезонностью реализации подакцизной продукции. Так, в преддверии новогодних праздников крупнейшими производителями региона в декабре 2015 года было реализовано 2 055,5 тыс. литров винопродукции, что на 25,7 процента выше, чем в ноябре 2015 года и в 3,7 раза выше, чем в январе 2016 года.

Поступления **единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, составили 88,2 млн. руб. или 31,4 процента от утвержденных годовых показателей. Кассовый план на 1 квартал 2016 года по источнику выполнен на 142,3 процента, сверх плана получено дополнительных доходов в сумме 26,2 млн. рублей.

Причиной перевыполнения явилась привлекательность данной системы налогообложения в севастопольском регионе как для юридических лиц, так и индивидуальных предпринимателей. Так, количество юридических лиц использующих данную систему налогообложения увеличилось в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 1 680 субъектов или на 54,6 процента, индивидуальных предпринимателей возросло более чем в 2,5 раза.

Утвержденные годовые бюджетные назначения по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) выполнены на 30,9 процента и составили 21,9 млн. рублей. Кассовый план на 1 квартал 2016 года по источнику выполнен на 113,5 процента, сверх плана получено дополнительных доходов в сумме 2,6 млн. рублей. Налог на территории города Севастополя введен в действие с 01.01.2015 года, в настоящее время идет формирование основного контингента плательщиков. Данный режим налогообложения по состоянию на 01.04.2016 года выбрали 436 индивидуальных предпринимателя.

Поступления от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 41,2 млн. руб. или 48 процентов от утвержденных годовых показателей. Кассовый план на 1 квартал 2016 года по источнику выполнен на 231 процент, сверх плана получено дополнительных доходов в сумме 23,4 млн. рублей.

Рост поступлений связан с увеличением количества субъектов хозяйствования применяемых патентную систему налогообложения, так по состоянию на 01.04.2016 года выдано 24 550 патентов, что превышает уровень прошлого года более чем в 2,5 раза (на 01.04.2015 года – 8 993 патентов). Увеличение поступлений обусловлено тем, что в начале текущего года большая часть индивидуальных предпринимателей получили патент на срок, превышающий 6 месяцев, что обязывает произвести уплату 1/3 стоимости патента в срок не позднее 90 дней с начала действия патента.

Кроме того, Федеральным законом от 13.07.2015 г. № 232-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2016 расширен перечень видов хозяйственной деятельности с 47 пунктов до 63 пунктов, по которому индивидуальные предприниматели могут получить патент.

Поступления налога на имущество составили 42 млн. руб. или 38,3 процента от утвержденных годовых показателей. Выполнение кассового плана по источнику составило 105,4 процента, сверх плана получено дополнительных доходов в сумме 2,1 млн. рублей.

Налог на имущество на территории города Севастополя введен в действие с 01.01.2015 года. По итогам 2014 года в 1 квартале 2015 года было подано 50 налоговых деклараций по налогу на имущество организаций, где задекларирован налог к уплате в бюджет в сумме 0,1 млн. рублей. В 1 квартале 2016 года подано 1 120 деклараций, к уплате задекларировано 147,8 млн. рублей.

В регионе до конца еще не сформирована база налогообложения. На сегодняшний момент отсутствует информация об объектах недвижимости, в том числе объектах государственной собственности, расположенных на

территории города Севастополя, информация о собственниках – юридических лицах объектов недвижимости, а также кадастровая стоимость в отношении отдельных видов объектов недвижимого имущества согласно п. 1 ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в том числе в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций.

Утвержденные бюджетные назначения по земельному налогу на 2016 год выполнены по итогам 1 квартала на 44,9 процента, в бюджет города перечислено 67,8 млн. рублей. Налоговая база по налогу определяется организациями самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости либо по правоустанавливающим документам, полученным в период действия украинского законодательства. В 1 квартале 2015 года налоговую декларацию по земельному налогу за 2014 год подали всего 4 налогоплательщика, при том, что в 1 квартале 2016 года по оперативным данным – 731 платательщик, исчисленный налог за 2015 год составил 198,1 млн. руб. или 131,1 процента от утвержденных бюджетных назначений (151,1 млн. рублей). Таким образом до конца года ожидаемое поступление по источнику составит еще 66,4 млн. рублей.

В то же время, по состоянию на 01.04.2016 года объем безвозмездных поступлений составил 2 100,3 млн. руб., или 50,3 процента от общего объема поступлений.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет города Севастополя приведена в таблице № 3

Таблица № 3 (млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнено по состоянию на 01.04.2015 года	2016 год				Отклонение исполнения 2016-2015 (гр. 4- гр. 2)
		Утвержденные бюджетные назначения на 2016 год	Исполнено по состоянию на 01.04.2016 года	Исполнено (%)	Удельный вес в общем объеме поступлений (%)	
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	3 022,6	11 472,0	2 100,3	18,3	-	- 922,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 022,2	11 472,0	2 099,6	18,3	100,0	-922,6
дотации	2 172,4	7 431,9	1 216,0	16,4	57,9	-956,4
субсидии	571,5	2 988,3	789,6	26,4	37,6	218,1

субвенции	277,9	841,8	93,8	11,1	4,5	-184,1
иные межбюджетные трансферты	0,4	210,0	0,3	0,1	-	-0,1
Прочие безвозмездные поступления	0,4	0,0	0,7	-	-	0,3

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составили 2 099,6 млн. руб. или 50,3 процента в общей сумме исполнения доходов бюджета города Севастополя без учета возврата остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет. При этом, уровень поступлений аналогичного периода предыдущего года был выше на 992,6 млн. рублей.

Анализ данных, приведенных в таблице № 3 показал, что в общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджетов составили 57,9 процента (1 216,0 млн. руб.), субсидии – 37,6 процента (789,6 млн. руб.), субвенции – 4,5 процента (93,8 млн. руб.).

Справочно: согласно данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил 1 654,3 млн. руб. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы с учетом возвращенных остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет составили 446,0 млн. рублей.

Проведенный анализ доходной части бюджета свидетельствует о существующей проблеме недостаточности собственных источников налоговых доходов, вызывающей высокую дотационность нашего региона.

Потенциальным резервом увеличения доходов бюджета города Севастополя является погашение задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов. По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность по доходам бюджета города Севастополя, возможная к взысканию составила 4,4 млн. рублей.

Согласно данными отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (Форма Федеральной налоговой службы № 4-НМ) возможная к взысканию задолженность: по региональным налогам и сборам составляет – 0,3 млн. руб., местным налогам и сборам – 1,4 млн. руб., налогам со специальным налоговым режимом – 2,6 млн. рублей.

Справочно: согласно главе 26 Налогового кодекса Российской Федерации к специальным налоговым режимам в системе налогов РФ относятся четыре системы налогообложения:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Анализ исполнения бюджета города Севастополя по расходам.

Фактически расходы бюджета города Севастополя за 1 квартал 2016 года исполнены в объеме 3 290,8 млн. руб. или на 12 процентов от объема утвержденных бюджетных назначений на 2016 год. Уровень января – марта 2015 года превышен на 1 118,8 млн. руб. или на 51,5 процента.

Структура расходов бюджета представлена на диаграмме № 2:

Диаграмма № 2



Анализ структуры расходов в разрезе разделов их классификации показал, что расходы на социальную сферу составляют более 50 процентов, из них: на социальную политику – 14,8 процента, образование – 19,1 процента, здравоохранение – 15,9 процент, культура 3,2 процента.

Анализ исполнения бюджета города Севастополя по расходам в разрезе разделов представлен в таблице № 4.

Таблица № 4 (млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнено по состоянию на 01.04.2015 года	2016 год				Отклонение исполнения 2016-2015 (гр. 4- гр. 2)
		Утвержденные бюджетные назначения бюджета субъекта на 2016 год	Исполнено по состоянию на 01.04.2016 года	Исполнено (%)	Удельный вес в общем объеме расходов (%)	
1	2	3	4	5	6	7
Расходы всего, в том числе:	2 171,9	27 318,50	3 290,8	12	100	1 118,9
01Общегосударственные вопросы	196,6	3 565,0	320,0	9	9,7	123,4

03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19,7	342,6	90,4	26,4	2,7	70,7
04 Национальная экономика	546,8	5 986,0	822,6	13,7	25	275,8
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	34,3	2 552,5	243,6	9,5	7,4	209,3
07 Образование	474,3	5 963,0	630,1	10,6	19,1	155,8
08 Культура	85,1	573,3	105,1	18,3	3,2	20,0
09 Здравоохранение	473,3	3 538,4	523,9	14,8	15,9	50,6
10 Социальная политика	322,6	4 299,1	487,5	11,3	14,8	164,9
11 Физическая культура и спорт	17,3	279,5	30,9	11,1	0,9	13,6
12 Средства массовой информации	2,0	65,8	11,5	17,5	0,4	9,5
14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъекта РФ и муниципальных образований	0,0	124,4	25,2	20,3	0,8	25,2

Анализ данных, приведенных в таблице № 4 показал, что исполнение утвержденных бюджетных назначений по расходам превышает уровень аналогичного периода предыдущего года по всем разделам, наибольшие суммы отклонений сложились по:

- Общегосударственные вопросы -расходы бюджета города Севастополя по разделу за 1 квартал 2016 года исполнены в объеме 320,0 млн. руб. или на 9 процентов от объема утвержденных бюджетных назначений на 2016 год, уровень 1 квартала 2015 года превышен на 123,4 млн. руб. или на 62,8 процента.

- Национальная экономика - расходы за 1 квартал 2016 года исполнены в объеме 822,6 млн. руб. или на 13,7 процента от утвержденных бюджетных назначений, уровень 1 квартала 2015 года превышен на 275,8 млн. руб. или на 50,4 процента.

Жилищно-коммунальное хозяйство - расходы за 1 квартал 2016 года исполнены в объеме 243,6 млн. руб. или на 9,5 процента от утвержденных бюджетных назначений, уровень 1 квартала 2015 года превышен на 209,3 млн. руб. или более чем в 7 раз.

- Социальная политика - расходы за 1 квартал 2016 года исполнены в объеме 487,5 млн. руб. или на 11,3 процента от утвержденных бюджетных назначений, уровень 1 квартала 2015 года превышен на 164,9 млн. руб. или на 51,1 процента.

- Образование - расходы за 1 квартал 2016 года исполнены в объеме 630,1 млн. руб. или на 10,6 процента от утвержденных бюджетных назначений,

уровень 1 квартала 2015 года превышен на 155,8 млн. руб. или на 32,8 процента.

Данные об исполнении утвержденных бюджетных назначений по резервному фонду города Севастополя за 1 квартал 2016 года.

В соответствии с Законом города Севастополя от 29.12.2015 года № 228-ЗС «О бюджете города Севастополя на 2016 год» размер резервного фонда Правительства Севастополя на 2016 год установлен в объеме 100,0 млн. рублей. В 1 квартале 2016 года утвержденные годовые бюджетные назначения исполнены на 78,5 процента (78,5 млн. рублей).

В течение 1 квартала 2016 года сумма выделенных к освоению средств из резервного фонда составила 90,4 млн. руб. или 90,4 процента от утвержденных бюджетных назначений (таблица № 5).

Таблица № 5 (млн. рублей)

Наименование показателя	1 квартал 2016 года			
	Выделенные средства	Освоено	Освоено (%)	Удельный вес в общем объеме (%)
1	2	3	4	5
Резервный фонд всего, в том числе:	90,4	78,5	86,8	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	71,4	69,2	96,8	88,1
Национальная экономика	16,2	6,6	40,8	8,4
Образование	2,8	2,7	97,1	3,5

Анализ данных, приведенных в таблице № 5 показал, что освоение выделенных средств по резервному фонду составляет 78,5 млн. руб. или 86,8 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных средств резервного фонда приходится на раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 88,1 процента или 69,2 млн. рублей.

Выделенные средства направлены на закупку дизельного топлива для заправки резервных источников питания и на закупку материальных ресурсов: емкостей для хранения топлива, электрооборудования, строительных материалов и оплату транспортных услуг, необходимых для неотложных работ по обслуживанию резервных источников питания.

Освоение средств резервного фонда по разделу «Национальная экономика» составляет 40,8 процента или 6,6 млн. руб. от выделенных из резервного фонда средств.

Средства направлены на возмещение затрат ГУПС «Севэлектроавтотранс им. А.С. Круподерова», связанных с выполнением работ, оказанием услуг по перевозке пассажиров городским электротранспортом, возникших в период действия чрезвычайной ситуации.

По разделу «Образование» освоение средств резервного фонда составляет 97,1 процента или 2,7 млн. руб.

Выделенные средства направлены на выполнение мероприятий по ликвидации аварийной ситуации в ГБУ ДО «Севастопольская музыкальная школа № 5» (проведен капитальный ремонт помещений школы).

Невысокий процент исполнения бюджета города по расходам за январь – март 2016 года (*всего 12 процентов к бюджетным назначениям*), в основном связан с тем, что активность распорядителей средств находится на недостаточно высоком уровне.

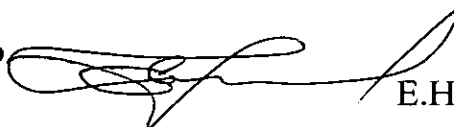
Наблюдается недостаточное качество организации исполнения принятых расходных обязательств в 1 квартале 2016 года, что создает риски их неравномерного кассового исполнения в течение года, как в целом по бюджету, так и по отдельным разделам и подразделам классификации его расходов, создающую предпосылки к освоению основных объемов бюджетных ассигнований в конце финансового года, что способствует неэффективному использованию бюджетных средств.

Выводы:

Таким образом, за январь – март 2016 года исполнение бюджета города Севастополя по доходам сложилось на уровне 21,3 процента к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам – 12 процентов к утвержденному плану.

Недостаточный уровень активности главных распорядителей бюджетных средств, в части исполнения доведенных бюджетных ассигнований, создает предпосылки к освоению основных объемов бюджетных ассигнований в конце финансового года, что может привести к неэффективному их использованию, с учетом ценового фактора (*уровень инфляции в Севастополе по итогам 1 квартала составил 2,5 процента, что выше показателя среднего по России – 2,1 процента*).

Аудитор
экспертно-аналитического
направления



Е.Н. Федосова

Оценка эффективности предоставления налоговых льгот по итогам работы за 1 квартал 2016 года

Информация об объемах и получателях налоговых льгот в 1 квартале 2016 года сформирована с использованием данных Федеральной налоговой службы по городу Севастополю (вх. № 495/2016 от 16.05.2016 г.).

Федеральным законом Российской Федерации от 29.11.2014 № 377 – ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» (далее – Закон № 377) на территории Крымского федерального округа создана свободная экономическая зона (далее – СЭЗ).

Создание СЭЗ является благоприятным фактором для развития бизнеса в Севастополе и привлечения новых инвестиций в экономику города.

По законодательству России в данной ситуации предусматривается два вида льгот по налогам. К первому можно отнести льготы, определяемые для участников СЭЗ, а вторые – это общие льготы, под которые попадают все индивидуальные предприниматели и организации, осуществляющие деятельность на территории свободной экономической зоны.

По состоянию на 01.04.2016 года Правительством Севастополя заключено 136 договоров, об условиях деятельности в СЭЗ на территории города Севастополя, в том числе за январь - март 2016 года – 36 договоров.

Общий объем задекларированных капитальных вложений по заключенным договорам составил 1 934,8 млн. руб., в том числе за январь - март 2016 года – 534,3 млн. руб., общее количество планируемых к созданию рабочих мест – 3 326 единиц, в том числе за январь - март 2016 года – 648 единиц. Планируемая средняя заработная плата 25 902 рубля.

Участники свободной экономической зоны осуществляют деятельность в следующих сферах:

- - *промышленность*: 36 инвестиционных проектов, планируемые объем капитальных вложений – 655,0 млн. руб. и 881 рабочее место: выпуск теплообменных аппаратов; производство передающей аппаратуры; контрольно-измерительных приборов; электро-и радиоэлементов, электровакуумных приборов; подъемно-транспортного оборудования; создание системы опреснения питьевой воды; гофрированного картона, бумажной и картонной тары; насосов, компрессоров и гидравлических систем; малых архитектурных форм; литейное производство; мебели; электрооборудования; электрических ламп и осветительного оборудования; летательных аппаратов; пластмассовых изделий; медицинской техники; коммутационной техники; производство прочих машин и оборудования общего назначения; моющих средств; создание систем опреснения воды.

- - *строительство*: 17 инвестиционных проекта, планируемые объём капитальных вложений – 173,2 млн. руб. и 793 рабочих мест: дорожное строительство; строительство водных сооружений; общестроительные работы;
- - *топливо и энергетика*: 3 инвестиционных проекта, планируемые объём капитальных вложений 46,4 млн. руб. и 54 рабочих места;
- - *транспорт*: 7 инвестиционных проектов, планируемые объём капитальных вложений -146,1 млн. руб. и 115 рабочих места: перевозки пассажиров и багажа; грузоперевозки (логистический центр); логистический морской центр;
- - *сельское хозяйство*: 7 инвестиционных проектов, планируемые объём капитальных вложений – 201,1 млн. руб. и 212 рабочих мест: создание фермерского хозяйства по выращиванию фруктов, орехов; выращивание зерновых; создание рыбного хозяйства; создание агропромышленного комплекса; услуги в области растениеводства; закладка виноградников;
- - *пищевое производство*: 10 инвестиционных проектов, планируемые объём капитальных вложений – 229,0 млн. руб. и 288 рабочих места: производство по розливу бутилированной воды; рыбоперерабатывающая промышленность; производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения; производство чая, кофе, какао, шоколада, кондитерских изделий; производство сыров премиум класса, масла, джемов, варенья, конфитюров, соков; производство минеральных вод; производство виноградного вина; производство мороженого; производство пива;
- - *судостроение*: 4 инвестиционных проекта, планируемый объём капитальных вложений – 29,0 млн. руб. и 92 рабочих места;
- - *информационно-консультационные услуги*: 4 инвестиционных проекта, планируемый объём капитальных вложений – 17,3 млн. руб. и 53 рабочих места: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- - *услуги*: 33 инвестиционных проектов, планируемые объём капитальных вложений – 357,8 млн. руб. и 604 рабочих мест: автопрокат; ремонт наружных и внутренних сетей электроснабжения; утилизация ТБО; создание кафе; медицинские услуги; услуги по организации отдыха и развлечений; сдача в аренду яхт; создание гостинично – рекреационного комплекса; уборка производственных и жилых помещений; услуги по охране объектов и имущества; оказание бухгалтерских и кадровых услуг; юридические услуги;
- - *социальная сфера, медицина* – 3 инвестиционных проекта, планируемый объём капитальных вложений – 20,84 млн. руб. и 30 рабочих мест;

- - *торговля*: 12 инвестиционных проектов, планируемый объём капитальных вложений 59,1 млн. руб. и 204 рабочих мест: автотранспортными средствами; лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием; фильтрами для воды; газовыми котлами, водонагревателями; резино-техническими изделиями; противопожарными средствами и оборудованием; бытовой химией; табачными изделиями; алкогольными напитками; сахаром и сахаристыми кондитерскими изделиями; пищевыми продуктами.

Законом № 377 установлен особый порядок налогообложения для организаций участников СЭЗ. Современные условия СЭЗ в Крыму и Севастополе являются максимально привлекательными благодаря сопутствующим различным направлениям бизнеса преференциям и льготам, в том числе:

- пониженные ставки по налогам на прибыль предприятий и возможности применения в отношении основных средств повышенного амортизационного коэффициента;
- возможность нулевого налогообложения на имущество организаций в течение 10-ти лет;
- земельный налог не уплачивается в первые 3-года работы.

Налог на прибыль. В условиях свободной экономической зоны участники СЭЗ уплачивают налог на прибыль организаций в региональный бюджет по пониженным ставкам. А от уплаты налогов в федеральный бюджет резиденты полностью освобождаются – в течение 10 лет от даты получения первой прибыли.

В результате применения льготного режима по итогам работы за 1 квартал 2016 года по 32 участникам СЭЗ выпадающие доходы в бюджет субъекта составили 54,9 млн. рублей.

Налог на имущество организаций. Участники СЭЗ освобождаются и от налогообложения в отношении находящегося на балансе организаций имущества. Важный момент заключается в том, что не облагаемое налогом имущество должно приобретаться или создаваться с целью осуществления определенной деятельности на территории СЭЗ. Находиться имущество должно также на территории зоны. Освобождаются участники на 10 лет, отсчет которых начинается с последующего месяца после постановки имущества на учет.

По предварительным итогам декларирования за 1 квартал текущего года по 392 налоговым расчетам по авансовым платежам по налогу на имущество организаций заявлены льготы на общую сумму 9,7 млн. руб., в том числе:

- налоговые льготы заявили 11 участников СЭЗ на сумму 1,2 млн. рублей;

- налоговые льготы по 381 организации заявлены на сумму 8,5 млн. руб. и предоставлены в соответствии с п. 1 ст. 4 Закона города Севастополя от 26.11.2014 года № 80-ЗС «О налоге на имущество».

Справочно: В соответствии с п. 1 ст. 4 Закона города Севастополя от 26.11.2014 года № 80-ЗС «О налоге на имущество» освобождаются от уплаты налога исполнительные органы государственной власти города Севастополя, а также учреждения, находящиеся в ведении указанных органов, в отношении следующего имущества: памятники истории и культуры; насаждения многолетние декоративные озеленительные; полосы лесозащитные и другие лесные полосы.

Земельный налог участниками СЭЗ - резидентами не уплачивается в первые 3 года работы. При этом, в 1 квартале 2016 года льготы по земельному налогу участниками СЭЗ не заявлялись.

Согласно налоговым декларациям по земельному налогу за 2015 налоговые льготы по земельному налогу заявили 19 организаций на общую сумму 6,2 млн. рублей, в том числе:

- 10 организаций на сумму 5,3 млн. руб. в соответствии с п. 1. 2 ст. 387 Налогового кодекса Российской Федерации.

Справочно: В соответствии с п. 1, 2 ст.387 Налогового кодекса Российской Федерации в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе налог устанавливается настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют налоговые ставки в пределах, установленных настоящей главой. В отношении налогоплательщиков-организаций представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), устанавливая налог, определяют также порядок и сроки уплаты налога.

В соответствии с п. 1 ст. 5 Закона города Севастополя от 26.11.2014 года № 81-ЗС «О земельном налоге» освобождаются от налогообложения автономные, бюджетные и казенные учреждения города Севастополя и внутригородских муниципальных образований в городе Севастополе - в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в области образования, здравоохранения, культуры, социального обеспечения, физической культуры и спорта.

Согласно данной норме закона льготы заявлены по следующим учреждениям:

Таблица № 1 (млн. рублей)

Наименование учреждения -льготника	Сумма льготы
Всего, в том числе:	5,3
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Севастополя "Севастопольская городская больница № 9"	0,5
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Севастополя "Городская больница № 1"	1,4
Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный музей героической обороны и освобождения Севастополя"	1,3

Государственное бюджетное учреждение культуры города Севастополя "Севастопольский академический русский драматический театр им. А.В. Луначарского"	0,7
Государственное бюджетное учреждение города Севастополя "Спортивно-оздоровительный комплекс им. 200-летия Севастополя"	0,7
Государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования города Севастополя "Детский оздоровительный лагерь "Горный"	0,6
Государственное бюджетное учреждение "Севецентр", Ветеринарный пункт	0,1

По учреждениям Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Севастополя "Медицинский информационно-аналитический и лабораторный центр и Государственное бюджетное образовательное учреждение города Севастополя "Севастопольский политехнический лицей" совокупная сумма льгот по налогу составляет менее 0,1 млн. рублей.

- 9 религиозных организаций на сумму 0,9 млн. руб. в соответствии со ст. 395 Налогового кодекса Российской Федерации.

Справочно: в соответствии со ст. 395 Налогового кодекса Российской Федерации освобождаются от налогообложения религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения.

Согласно данной норме закона льготы заявлены по следующим учреждениям: Местная религиозная организация Центр христиан веры евангельской Крыма, Местная христианская религиозная организация свидетелей иеговы «Приморское», Местная христианская религиозная организация свидетелей иеговы города Севастополя, Религиозная организация «Православный приход храма во имя святителя Митрофана Воронежского города Севастополя, Местная религиозная организация ортодоксального иудаизма «Еврейская община города Севастополя «Хабад», Религиозная организация «Православный приход храма всех святых города Севастополя», Религиозная организация «Православный приход Покровского собора города Севастополя», Религиозная организация «Православный приход храма во имя Святой блаженной Ксении Петербургской города Севастополя», Местная религиозная организация мусульман «Мюневвер» духовного управления мусульман республики Крым.

Налоговые льготы по транспортному налогу организациями не заявлены.

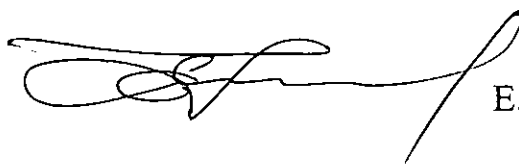
В отношении льгот, предоставленных индивидуальным предпринимателям, следует отметить, что сроки уплаты транспортного и земельного налогов физическими лицами определены п. 1 ст. 363, п. 1 ст. 397 Налогового кодекса Российской Федерации - не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. То есть за 2015 год уплата налога будет осуществляться не позднее 1 декабря 2016 года. Информация о налоговых льготах по физическим лицам может быть представлена только после проведения расчета налогов для физических лиц за 2015 год.

Несмотря на предоставление дополнительных льгот для участников СЭЗ, итоги работы за 1 квартал 2016 года, свидетельствуют о росте налоговой составляющей в общем объеме собственных доходов городского бюджета.

Так, по результатам работы за 1 квартал 2016 года в бюджет города Севастополя перечислено 1 757,9 млн. руб. налоговых поступлений. Выполнение кассового плана составило 121.1 процента, дополнительно в бюджет города мобилизовано 306,2 млн. рублей. В частности, увеличены поступления налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 297,0 млн. руб. или на 41,1 процента, в том числе за счет увеличения количества налоговых агентов – участников СЭЗ, перечисляющих в бюджет НДФЛ с зарплаты наемных работников.

Следует отметить, что в соответствии с Постановлением Правительства Севастополя от 24.07.2015 года № 682-ПП «Об утверждении Порядка оценки эффективности представленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов» Департамент финансов города Севастополя формирует сводный отчет о результатах оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и ставок налогов за отчетный финансовый год в срок до 15 августа. Таким образом, оценка эффективности предоставления налоговых льгот по итогам работы за 2015 год может быть проведена не ранее третьей декады августа 2016 года, в целом за 2016 год не ранее третьей декады августа 2017 года.

Аудитор
экспертно-аналитического
направления



Е.Н. Федосова