



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль Владимирской области за 2016 год

г. Суздаль

28 апреля 2017 года

Вводная часть

Орган внешнего муниципального финансового контроля, проводивший заключение – Контрольно-счетная комиссия муниципального образования город Суздаль (далее – Контрольно-счетная комиссия).

Основание для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:

- статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- статья 11 Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль, утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаль от 28.01.2014 № 5;
- План работы Контрольно-счетной комиссии города Суздаля на 2016 г.;

Форма проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета: экспертно-аналитическое мероприятие;

Предмет внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2016 год;

- проект решения Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль «О проекте отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2016 год»;

Цели внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:

- установление законности, полноты и достоверности, представленных в отчете документов и материалов требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Положению о бюджетном процессе муниципального образования город Суздаль, утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаля от 28.01.2014 № 4, иным муниципальным правовым актам;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета, его плановым назначениям, установленным решениями Совета народных депутатов города Суздаля.

Должностные лица, проводившие внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета:

- председатель Контрольно-счетной комиссии И.В.Куртыжова.

Дата проведения проверки: с 01.04.2017 г. по 28.04.2016 г.

Основная часть

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль подготовлено в соответствии со статьей 264.4 БК РФ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н), Положением о бюджетном процессе муниципального образования город Суздаль, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 121 «Требования к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль и подготовке заключения на отчет об его исполнении», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль от 06.06.2014 № 19-О.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании город Суздаль, а также бюджетная отчетность, предоставленная финансовым отделом администрации города Суздаля и главными администраторами бюджетных средств. При подготовке данного заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за отчетный период, иные материалы, предоставленные по запросу Контрольно-счетной комиссии.

Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании город Суздаль

Бюджетный процесс в муниципальном образовании город Суздаль основывался на положениях БК РФ, соответствующих муниципальных нормативных правовых актах.

Финансовый отдел администрации города Суздаля предоставил годовую бюджетную отчетность за 2016 год на бумажном носителе, а также проект решения Совета народных депутатов города Суздаля «Об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2016 год» (с приложениями) в установленный срок - до 01.04.2017.

Организация исполнения бюджета возложена на финансовый отдел администрации города Суздаля и осуществляется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана в соответствии со статьей 215.1 БК РФ.

В соответствии с решением Совета народных депутатов города Суздаль от 29.12.2015 г. № 48 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» главными администраторами доходов бюджетных средств определены:

- 1) Администрация города Суздаля с кодом присвоения 803;
- 2) Финансовый отдел администрации города Суздаля с кодом присвоения 892;
- 3) МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» с кодом присвоения 865;

Основной акцент в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год был сделан на полноту и правильность формирования бюджетной отчетности, а также на анализ и достоверность данных, отраженных непосредственно в бюджетной отчетности.

В представленной отчетности по МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля»:

- в нарушении п.161 Инструкции ф. 0503162 графа 5 и графа 7 не содержит строку «Итого расходов, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год»;

- в нарушении п. 163 Инструкции в ф. 0503164 отсутствуют итоговые показатели по строке 010, 200. Согласно п. 163 Инструкции по графам строк 010 «Доходы бюджета, всего», 200 «Расходы бюджета, всего», 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)», 500 «Источники финансирования дефицита бюджета», 520 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета», 620 «Источники внешнего финансирования дефицита бюджета» ф.0503164 отражаются идентичные показатели по графам и строкам Отчета ф.0503127. При этом показатели неисполненных назначений Отчета ф.0503127 подлежат отражению по

указанным строкам в ф.0503164 с обратным знаком, в нарушение п. 163 перечисленные показатели отсутствуют;

- согласно п.163 Инструкции в графе 8 ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» указывается код причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату; в графе 9 даются пояснения причин отклонений. В нарушение п. 163 графа 8 «код», графа 9 «пояснения причины отклонений» не заполнены.

В представленной отчетности по Администрации города Суздаля:

- в нарушении п.161 Инструкции ф. 0503162 графа 5 и графа 7 не содержит строку «Итого расходов, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год»;

В результате проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что бюджетная отчетность составлена с недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных бюджетной отчетности, но отрицательно сказавшимися на ее информативности.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания для выражения независимого мнения об их условной достоверности и соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации.

Анализ изменений основных показателей бюджета муниципального образования город Суздаль

Бюджет муниципального образования город Суздаль на 2016 год был утвержден решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 29.12.2015 № 48. Таким образом, утверждение бюджета города Суздаль на 2016 год обеспечено до начало финансового года.

Решением Совета народных депутатов города Суздаля от 29.12.2015 № 48 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» бюджет города был утвержден по доходам в сумме 97 124,0 тыс. рублей с дефицитом бюджета в размере 3 605,5 тыс. рублей, что в конечном итоге составило объем расходов в размере 100 729,5 тыс. рублей.

В решение Совета народных депутатов от 29.12.2015 № 48 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2016 год и на

плановый период 2017 и 2018 годов» в течение 2016 года в первоначально утвержденные назначения двенадцать раз вносились изменения. Последнее уточнение параметров бюджета принято решением Совета народных депутатов города Суздаля от 29.12.2016 года № 121. В соответствии со статьей 5 БК РФ данное решение было опубликовано в газете «Суздальская Новь» 30.12.2016 до окончания календарного (финансового) года.

Изменения основных параметров бюджета муниципального образования город Суздаль за 2016 год приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

Решения Совета народных депутатов города Суздаля	Общий объем доходов	Общий объем расходов	Профицит (+), дефицит (-).
от 29.12.2015 № 48	97 124,0	100 729,5	-3 605,5
от 16.02.2016 № 13	99 113,0	105 508,5	-6 395,5
от 15.03.2016 № 28	100 513,0	106 908,5	-6 395,5
от 23.03.2016 № 30	101 281,5	105 877,0	-4 595,5
от 19.04.2016 № 35	113 108,6	117 184,1	-4 075,5
от 17.05.2016 № 43	119 034,6	123 110,1	-4 075,5
от 21.06.2016 № 48	135 148,5	138 775,8	-3 627,3
от 20.09.2016 № 86	148 775,8	157 869,2	-9 094,0
от 18.10.2016 № 91	148 548,6	157 642,6	-9 094,0
от 20.12.2016 № 110	148 548,6	153 674,5	-5 125,9
от 27.12.2016 № 118	148 710,6	153 395,6	-4 685,0
от 29.12.2016 № 121	226 929,5	226 379,5	+550,0
Окончательный бюджет	224 637,8	154 332,4	+ 70 305,4

Вносимые в течение 2016 года изменения в бюджет города обусловлены:

- корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, отразившимися на основных показателях бюджета города Суздаля;
- изменениями доходной части местного бюджета на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главными администраторами доходов;
- перераспределением ассигнований, на основании проводимых оптимизаций, заявок распорядителей бюджетных средств.

Исполнение бюджета по основным характеристикам за 2016 год

В представленном на проверку отчете об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль предлагается утвердить исполнение бюджета:

- по доходам в сумме 224 637,8 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 154 332,4 тыс. рублей;
- с профицитом в сумме 70 305,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль за 2016 год представлено в таблице № 2 (в тыс. руб.)

Таблица № 2

п/п	Наименование показателей	Исполнено за 2015 год	Утверждено решением о бюджете на год	Исполнено за 2016 год	% исполнения к плану 2016 года	% исполнения к показателям 2015
1	2	5	3	4	6	7
1	Общий объем доходов	142 453,0	226 929,5	224 637,8	99,0	157,7
2	Общий объем расходов	142 943,2	226 379,5	154 332,4	68,2	108,0
3	Дефицит (-), профицит(+)	-490,2	550,0	70 305,4	св.200	св.200

Доходная часть бюджета исполнена в сумме 224 637,8 тыс. руб., что составляет 99 % к бюджетным назначениям 2016 года и 157,7 % к общему объему поступивших доходов за 2015 год. Расходы исполнены на 154 332,4 тыс. руб. что составляет 68,2 % к годовым бюджетным ассигнованиям 2016 года. По сравнению с прошлым годом выполнение составило 108 %.

За 2016 год бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 70 305,4 тыс. рублей, в том числе субсидии поступившие в бюджет города 30.12.2016 г. в сумме 68 200,0 тыс. рублей.

В связи с получением бюджетного кредита в размере 27 000 000,0 рублей в 2016 году по договору, заключенному администрацией города Суздаля и Департаментом финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области и погашением долга в сумме 24 000 000,0 рублей, сумма муниципального долга на 01.01.2017 г. составляет 23 000 000,0 рублей.

Порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлен постановлением администрации города Суздаля от 12.11.2015 № 55.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг для муниципального казенного учреждения «Управление муниципальным

имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» на 2016 год утверждено постановлением администрации муниципального образования город Суздаль 14.01.2016 № 04.

Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг для учреждений МБУК «Центр народного творчества города Суздаля», МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», МБУ «Центр развития физической культуры, спорта и туризма» на 2016 и плановый период 2017-2018 годов были утверждены постановлением администрации муниципального образования город Суздаль 31.12.2015 № 220.

На основании предоставленных ежеквартальных отчетов МБУК «Центр народного творчества города Суздаля», МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», МБУ «Центр развития физической культуры, спорта и туризма» и ежемесячного отчета за декабрь 2016 года по МБУ города Суздаля «Благоустройство», отсутствием годовых отчетов о выполнении муниципального задания за 2016 год, невозможно установить выполнение указанными муниципальными учреждениями муниципальных заданий в целом.

В нарушении статьи 69.2 БК РФ муниципальные задания МБУК «Центр народного творчества», МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», МБУ «Центр развития физической культуры, спорта и туризма» не содержат показатели характеризующие качество и объем оказываемых услуг, порядок их оказания. Квартальные отчеты не содержат сведения о количестве потребителей муниципальных услуг.

Муниципальное задание на выполнение муниципальных работ на период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. для МБУ города Суздаля «Благоустройство» было утверждено постановлением муниципального образования город Суздаль от 29.12.2015 № 186, постановлением от 17.08.2016 г. № 488 было внесено изменение в муниципальное задание на 2016 год.

В предоставленном отчете об исполнении муниципального задания по МБУ города Суздаля «Благоустройство» за декабрь 2016 года не заполнены показатели по графам 12 - допустимое отклонение, 13 - отклонение, превышающее допустимое значение, 14 – причина отклонения. В ходе исполнения бюджета при внесении изменений объемов субсидий финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществлялось без внесения поправок в муниципальное задание. В результате отклонения между утвержденными показателями объема работ и фактически исполненными достигают свыше 50% (при допустимых 5 %).

Анализ реализации целевых муниципальных программ в муниципальном образовании город Суздаль за 2016 год

На основании статьи 179 БК РФ в муниципальном образовании город Суздаль действует Порядок разработки, реализации, оценки эффективности муниципальных программ города Суздаля, утвержденный Постановлением администрации города Суздаля от 29.11.2013 №120.

В 2016 году в муниципальном образовании город Суздаль реализовывались 12 муниципальных программ, в соответствии с постановлением администрации город Суздаль от 31.12.2015 № 221 «Об утверждении перечня муниципальных программ на 2016 год».

Исполнение муниципальных программ составило 72 097,8 тыс. рублей, что составляет 50,3 % к плану 2016 года.

Анализ реализации муниципальных программ

Таблица №3

№ п/п	Наименование программы	План 2016 тыс. руб.	Исполне- ние 2016 тыс. руб.	% исполне- ния к плану 2016г.
1.	Муниципальная адресная программа «Ремонт жилья ветеранов ВОВ МО город Суздаль в 2015- 2017 годах»	240,0	240,0	100
2.	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на период до 2020 года»	7 319,3	7 319,2	100
3.	Муниципальная программа по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале	98 468,3	28 078,9	28,5
4.	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года»	13 453,9	13 443,5	100
5.	Муниципальная программа «Молодежь города Суздаля» на 2016-2018 года.	200,0	199,9	100
6.	Муниципальная программа «Развитие туризма в городе Суздале на 2016-2018 годы»	4 807,5	4 807,2	100
7.	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Суздаль на 2016-2020 годы»	724,5	724,3	100
8.	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения муниципального образования город Суздаля на 2016-2020 годы»	12 540,3	11 624,0	92,7

9.	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Суздале на 2014-2020 гг.»	228,0	228,0	100
10.	Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2013-2016 годах»	3 632,8	3 632,5	100
11.	Муниципальная программа города Суздаля «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля»	20,9	20,9	100
12.	Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью города Суздаля»	1 779,6	1 779,4	100
	ИТОГО:	143 415,1	72 097,8	50,3

Данные таблицы № 3 позволяют сделать следующий вывод: выделенные денежные средства освоены полностью по 10 муниципальным программам и по 2 программам не в полном объеме:

- по муниципальной программе по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале процент освоения составил 28,5 %. Отклонение от плановых показателей связано с поступлением субсидии 30.12.2016 года.

- по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения муниципального образования город Суздаля на 2016-2020 годы» - 92,7 %. Отклонение от плановых показателей связано с экономией в результате проведенных торгов на сумму 916 тыс. руб. по подпрограмме «Обеспечение территорий документацией для осуществления градостроительной деятельности».

Анализ исполнения доходной части бюджета

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Суздаля за 2016 год в сравнении с показателями 2015 года и уточненным годовым планом 2016 г. представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование доходов	2015, исполнение	2016 утверждено	2016, исполнение			Структура	
			тыс. руб.	к плану на год, %	к факту 2015, %	2015	2016
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	71 501,1	113 919,3	115 458,7	101,4	161,5	50,2	51,4
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	48 891,0	69 305,5	70 176,6	101,3	143,5	34,3	31,2
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	16 186,9	17 257,4	17 792,7	103,1	109,9	11,4	7,9
Налог на доходы физических лиц	16 186,9	17 257,4	17 792,7	103,1	109,9	11,4	7,9

НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	1 974,8	2 552,0	2 581,0	101,1	130,7	1,4	1,2
Акцизы по подакцизным товарам	1 974,8	2 552,0	2581,0	101,1	130,7	1,4	1,2
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	327,4	776,1	776,1	100,0	св.200	0,2	0,3
Единый сельскохозяйственный налог	327,4	776,1	776,1	100,0	св.200	0,2	0,3
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	30 401,9	48 720,0	49 026,8	100,6	161,3	21,3	21,8
Налог на имущество физических лиц	2 359,4	1 070,0	1 088,3	101,7	46,1	1,7	0,5
Земельный налог	28 042,5	47 650,0	47 938,5	100,6	170,9	19,6	21,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	22 610,1	44 613,8	45 282,1	101,5	200,3	15,9	20,2
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	19 088,5	20 335,2	20 967,7	103,1	109,8	13,4	9,3
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	769,6	2 333,3	2361,8	101,2	св.200	0,5	1,1
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	2 562,8	21 678,9	21 685,3	100	св.200	1,8	9,6
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 746,1	21 137,5	21 143,9	100	св.200	1,2	9,4
Доходы от продажи земельных участков	816,7	541,4	541,4	100	66,3	0,6	0,2
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	189,2	266,4	267,3	100,3	141,3	0,2	0,2
Денежные взыскания(штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг	-	2,0	2,0	100			
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства за несоблюдение муниципальных правовых актов	189,2	264,4	265,3	100,3	140,2	0,2	0,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	70 951,9	113 010,2	109 179,1	96,6	153,9	49,8	48,6
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	51 263,2	101 525,5	97 694,4	96,2	190,6	36,0	43,5
Иные межбюджетные трансферты	18 646,3	10 688,7	10 688,7	100	57,3	13,1	4,8
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1042,4	796,0	796,0	100	76,4	0,7	0,3
ИТОГО ДОХОДОВ:	142 453,0	226 929,5	224 637,8	99,0	157,7	100,0	100,0

В 2016 году поступило доходов в бюджет города в сумме 224 637,8 тыс. рублей, что составляет 99 % по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Сумма налоговых и неналоговых доходов составила больше, чем планировалось на 1 539,4 тыс. рублей, выполнение составило 101,4 %. По сравнению с 2015 годом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 43 957,6 тыс. рублей или 61,5 %. Увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2015 годом произошло в связи с увеличением поступления в бюджет города Суздаля налоговых доходов в сумме 21 285,6 тыс. руб., в части поступления неналоговых доходов в сумме 22 672,0 тыс. руб.

Основную долю в структуре поступивших доходов занимают

налоговые доходы (31,2%). В 2015 году налоговые доходы составляли 34,3%. В составе налоговых доходов бюджета города в 2016 году основную долю занимает земельный налог.

В составе неналоговых доходов основными источниками поступлений в бюджет являются доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. В 2016 году их доля в составе доходов составила 9,4%, в 2015 – 1,2%. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 9,3 % в составе общих доходов, в 2015 году было 13,4%.

Налоговые доходы составляют 31,2% в составе доходной части бюджета. В структуре налоговых платежей основными доходными источниками являются земельный налог (68,3% от суммы налоговых доходов), налог на доходы физических лиц (25,4 % в структуре налоговых доходов).

Налог на доходы физических лиц по сравнению с прошлым годом поступил больше на 1 605,8 тыс. рублей. По сравнению с планом 2016 года исполнение составило больше на 535,3 тыс. рублей. Задолженность по данному налогу на 01.01.2017 составила 81,0 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 2015 годом на 50,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 1 088,3 тыс. руб. Относительно уровня 2015 г. налог на имущество поступил меньше на 1 271,1 тыс. рублей. По данным финансового отдела администрации города Суздаль на 01.01.2017 г. числится недоимка в бюджет города в сумме 1 448,0 тыс. рублей, что составляет на 579,0 тыс. руб. больше по сравнению с 2015 годом.

Земельный налог является местным налогом и в соответствии со статьей 61 БК РФ поступает в бюджет города по нормативу 100%. Исполнение данного налога составило в 2016 году 47 938,5 тыс. рублей или 100,6% к плану и 170,9% к факту 2015 года. Задолженность по этому виду налога на 01.01.2017 года составляет 7 488,0 тыс. рублей, что на 3 825,0 тыс. рублей больше в сравнении с прошлым годом.

Общая сумма задолженности по налоговым платежам в местный бюджет на 01.01.2017г. составляет 9 017,0 тыс. рублей, что на 4 454,0 тыс. руб. больше по сравнению с прошлым годом. Наибольшая задолженность имеется по уплате земельного налога.

Акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 2 581,0 тыс. рублей или 101,1% к плану.

Для обеспечения полноты доходов и сокращения задолженности по платежам в бюджет города финансовым отделом администрации города Суздаля заключено соглашение «О взаимодействии органов местного самоуправления и территориальных органов ФНС». Ежеквартально финансовым отделом администрации города Суздаля проводились заседания координационного Совета администрации города по работе с

задолженностью по платежам в бюджет. На заседание Совета приглашались налогоплательщики, имеющие задолженность по платежам в бюджеты разного уровня.

Неналоговые доходы составляют 20,2% в структуре доходной части бюджета. В структуре неналоговых доходов основными доходными источниками в 2016 году составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (46,3 % в структуре неналоговых доходов) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (47,9 % в структуре неналоговых поступлений). Наименьшая доля приходится на доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за анализируемый период поступили в сумме 20 967,7 тыс. рублей, что составило 103,1 % к годовому плану и 109,8 % к выполнению прошлого года.

В составе полученных доходов от использования имущества в 2016 г. представлены доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 4 159,4 тыс. руб. и доходы от сдачи в аренду имущества – 16 558,3 тыс. руб.

Также в соответствии с решением Совета народных депутатов города Суздаля от 23.11.2010 №88 «О внесении изменений в Положение «О порядке управления и распоряжения собственностью муниципального образования город Суздаль», утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаля №28 от 20.04.2010 была зачислена часть прибыли за 2016 год от МУП «Суздальская горэлектросеть» в размере 250,0 тыс. рублей.

Сумма недоимки по арендной плате муниципального недвижимого имущества по информации МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» составляет в бюджете города по состоянию на 01.01.2017 г. 22 514,9 тыс. рублей. Из них просроченная задолженность по арендной плате составляет 21 850,6 тыс. рублей.

Наибольшая задолженность сохраняется за ООО «Суздальтеплосбыт» в сумме 15127,7 тыс. руб., ООО «Водозаборные сооружения» 3 915,0 тыс. руб. и ООО «Суздальские городские бани» в сумме 2 807,8 тыс. рублей.

Сумма недоимки по аренде земельных участков на 01.01.2017 года составила 3 514,5 тыс. рублей против 2001,2 тыс. рублей в предыдущем году.

Наибольшая задолженность по аренде земельных участков остается за ООО «Водозаборные сооружения» – 2 335,1 тыс. рублей.

Доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства поступило в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2016 год 2 361,8 тыс. рублей, что в абсолютном отношении по сравнению с прошлым годом больше на 1 592,2 тыс.

рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году составили 21 685,3 тыс. рублей, что относительно 2015 года больше на 19 122,5 тыс. рублей. В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году были доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 21 143,9 тыс. рублей, и доходы от продажи земельных участков на сумму 541,4 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2016 году поступили в сумме 267,3 тыс. рублей. К уровню прошлого года выполнение составило на 78,1 тыс. рублей больше.

Безвозмездные поступления составили в 2016 году 109 179,1 тыс. рублей, что меньше утвержденных значений на 3 831,1 тыс. рублей. В составе безвозмездных поступлений в 2016 году основную часть представляют субсидии бюджетам муниципальных образований.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 10 688,7 тыс. рублей, что составляет 100 % к плану 2016 года.

Сумма прочих безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц поступила в размере 796,0 тыс. руб.

По сравнению с 2015 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 38 227,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходным обязательствам

Динамика и структура расходной части бюджета города Суздаля характеризуется данными таблицы № 5.

Таблица № 5

Наименование	2015, исполнение	2016, план	2016 исполнение			Структура	
			тыс. руб.	к плану на год, %	к факту 2015, %	2015 в %	2016 в %
Общегосударственные вопросы - 0100	25 964,8	32 140,8	32 138,8	100	123,8	18,2	20,8
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления - 0102	387,2	0,0	0,0			0,3	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления - 0103	1 078,5	1 800,0	1 799,8	100	166,9	0,8	1,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций - 0104	5 855,8	8 508,0	8 507,8	100	145,3	4,0	5,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора - 0106	2 942,6	2 792,5	2 792,1	100	94,9	2,1	1,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов - 0107	500,0	0,0	0,0			0,4	

Другие общегосударственные вопросы - 0113	15 200,7	19040,3	19 039,1	100	125,3	10,6	12,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 0300	717,4	777,2	777,1	100	108,3	0,5	0,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера , гражданская оборона - 0309	717,4	777,2	777,10	100	108,3	0,5	0,5
Национальная экономика - 0400	51 786,7	99 897,9	28 592,4	28,6	55,2	36,3	18,5
Транспорт- 0408	671,3	756,3	756,3	100	112,7	0,5	0,5
Дорожное хозяйство(дорожные фонды) - 0409	50 140,1	95 179,9	24 790,6	26,1	49,4	35,0	16,1
Другие вопросы в области национальной экономики- 0412	975,3	3 961,7	3 045,5	76,9	312,3	0,8	1,9
Жилищно-коммунальное хозяйство - 0500	38 768,5	67 963,0	67 951,3	100	175,3	27,1	44,0
Жилищное хозяйство- 0501	1 362,1	6 965,9	6 965,5	100	511,4	1,0	4,5
Коммунальное хозяйство - 0502	12 763,1	27 419,8	27 409,1	100	214,8	8,9	17,8
Благоустройство - 0503	7 560,6	10 379,5	10 379,4	100	137,3	5,2	6,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства -0505	17 082,7	23 197,8	23 197,3	100	135,8	12,0	15,0
Охрана окружающей среды – 0600	291,4	228,2	228,1	100	78,3	0,2	0,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды- 0605	291,4	228,2	228,1	100	78,3	0,2	0,1
Образование- 0700	17,0	200,0	199,9	100	1175,9		0,1
Молодежная политика и оздоровление детей - 0707	17,0	200,0	199,9	100	1175,9		0,1
Культура, кинематография - 0800	18 522,1	15 484,1	14 785,6	95,5	79,8	13,0	9,6
Культура - 0801	16 914,5	14 244,2	13 545,8	95,1	80,1	11,8	8,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии - 0804	1 607,6	1 239,8	1 239,8	100	77,1	1,2	0,8
Социальная политика - 1000	5 929,2	8 059,0	8 030,2	100	135,4	4,1	5,2
Пенсионное обеспечение - 1001	344,1	630,2	630,1	100	183,1	0,2	0,4
Социальное обеспечение населения - 1003	5 585,1	7 428,8	7 400,1	100	132,5	3,9	4,8
Физическая культура и спорт - 1100	926,2	1 608,4	1 608,1	100	173,6	0,7	1,0
Физическая культура - 1101	926,2	1 608,4	1 608,1	100	173,6	0,7	1,0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга 1300	19,9	20,9	20,9	100	105,0		
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга 1301	19,9	20,9	20,9	100	105,0		
ВСЕГО РАСХОДОВ	142 943,2	226 379,5	154 332,4	68,2	108,0	100	100

Расходы по обязательствам бюджета города Суздаля исполнены в сумме 154 332,4 тыс. рублей, что составляет 68,2% от утвержденного годового объема расходов бюджета.

В 2016 году большой объем имеют расходные обязательства по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 44,0% в структуре расходов бюджета.

В основном расходы бюджета исполнены в полном объеме за исключением ассигнований, предусмотренных по разделу «Национальная экономика» (28,6 %) и «Культура, кинематография» (95,5%)

В разрезе разделов расходы исполнены в следующих размерах:

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 32 138,8 тыс. руб. или 100% от уточненных

плановых расходов. Относительно к прошлому году выполнение составило 123,8 %.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий исполнена в полном объеме предусмотренных ассигнований. По сравнению с прошлым годом увеличились на 59,7 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика» - расходы текущего года составили 28 592,4 тыс. рублей, при плановых значениях 99897,9 тыс. рублей, выполнение к годовому плану 28,6%.

По подразделу 0408 «Транспорт» выполнение расходной части составило 100%. По отношению к прошлому году больше на 85,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования, предусмотренные по данному разделу, использованы на организацию льготного проезда школьников и учащихся.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) расходы исполнены на 26,1% к годовым ассигнованиям. Произведены расходы в рамках целевой программы по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале в сумме 24 790,6 тыс. рублей. Их них:

- на капитальный ремонт и текущий ремонт ливневой канализации 2 015,1 тыс. руб.;
- на содержание и ремонт автомобильных дорог 22 575,5 тыс. руб., в том числе за счет субсидий из областного бюджета 14 688,8 тыс. руб.

Осталась не использована сумма субсидии на ремонт моста в размере 68 200,0 тыс. руб. поступившая 30.12.2016 года.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 3 045,5 тыс. рублей, это больше чем в 2015 году на 2 070,2 тыс. руб., в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие туризма в городе Суздале на 2014-2016 годы» в размере 266,4 тыс. рублей.

- по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения муниципального образования город Суздаль на 2016-2020 годы» в сумме 1 640,0 тыс. рублей, в том числе 984,0 тыс. руб. за счет субсидии из областного бюджета.

- по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Суздале на 2014-2020 годы» в сумме 228,0 тыс. рублей. Из них за счет субсидии из федерального бюджета по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства в размере 128,0 тыс. рублей

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов

бюджета составил 44,0%. По сравнению с прошлым годом сумма ассигнований больше на 29 182,8 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство». Исполнение к плану 2016 года составило 100,0%. Произведены расходы в рамках:

- муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2013-2016 гг.» в сумме 3 632,5 тыс. руб., в том числе за счет средств города – 1 194,7 тыс. рублей, за счет субсидии из областного бюджета в размере 844,3 тыс. рублей и за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформирования ЖКХ в сумме 1 593,5 тыс. рублей;

- муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения муниципального образования город Суздаль на 2016-2020 годы» подпрограммы «Социальное жилье» было приобретено 2 квартиры на сумму 3 333,0 тыс.руб., в том числе субсидии из областного бюджета 2 722,4 тыс. руб., средства города 610,6 тыс.руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходные обязательства составили 27 409,1 тыс. рублей. Расходы произведены:

- по муниципальной программе «Управление муниципальной собственностью города Суздаль» в размере 1 365,7 тыс. рублей;

- расходы в размере 1 600,00 тыс. рублей произведены в целях покрытия выпадающих доходов за убытки по предоставлению социально-значимых услуг ООО «Суздальские городские бани»;

- субсидии теплоснабжающей организации на частичное возмещение расходов, возникающих при обеспечении надежного теплоснабжения города в сумме 11 000,0 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года» в размере 13 443,4 тыс. рублей. Из них за счет субсидии из областного бюджета в размере 7 036,0 тыс. рублей на модернизацию систем уличного наружного освещения и на мероприятия в сфере строительства, реконструкции и модернизации систем коммунальной инфраструктуры с участием средств городского бюджета в части софинансирования, в сумме 6 407,5 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» кассовый расход бюджетных ассигнований составил 10 379,4 тыс. рублей. Сумма расходных обязательств по отношению с 2015 годом увеличились на 2 818,8 тыс. рублей. Исполнение составило 100% от суммы предусмотренных бюджетных ассигнований. Произведены расходы в рамках:

- муниципальной программе по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети объектов благоустройства в городе Суздале, в сумме 3 060,2 тыс. рублей на текущее содержание сетей уличного освещения, территории и объектов благоустройства;

- муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале» оплата услуг электроэнергии в сумме 7 319,2 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходные обязательства исполнены в размере 23 197,3 тыс. рублей, по отношению к предусмотренным ассигнованиям 2016 года освоены в полном объеме. Данные расходы произведены в рамках предоставления субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания на выполнение работ.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды». По этому разделу проведены расходы по оплате услуг по сбору, вывозу и передаче на размещение отходов производства и потребления по договорам, заключенным администрацией города Суздаля и ООО УНР-17. Кассовый расход произведен в полном объеме в сумме 228,1 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Раздел 0700 «Образование». Предусмотренные бюджетные ассигнования по данному разделу выполнены на 100 % по отношению к плану 2016 года.

Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Молодежь города Суздаля на 2014-2016 гг.» в размере 199,9 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура и кинематография». Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составил 9,6%. Факт 2016 года составил 14 785,6 тыс. руб. Расходы уменьшены по сравнению с 2015 годом на 3 736,5 тыс. рублей.

По подразделу 0801 «Культура» расходные обязательства составили 13 545,8 тыс руб. Кассовые расходы произведены в рамках:

- муниципальной программы «Развитие туризма в городе Суздале на 2014-2016 годы» в размере 2 926,6 тыс. рублей на мероприятия по реконструкции и благоустройству Городского парка им. 950-летия Суздаля, в размере 114,0 тыс. руб. на реконструкцию здания «Центр культуры и досуга города Суздаля»;

- предоставления субсидии на финансовое обеспечение деятельности бюджетным учреждениям для выполнения муниципального задания в размере 8 230,0 тыс. рублей. МБУ «Центр культуры и досуга города Суздаля», в размере 983,9 тыс.руб. МБУ «Центр народного творчества города Суздаля»;

- предоставления субсидии на финансовое обеспечение в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2012 №597, от 01.06.2012 №761 о повышении оплаты труда работников бюджетной сферы в размере 1 291,3 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные ассигнования освоены в полном объеме и составляют 1 239,8 тыс. рублей. Предусмотренные расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие туризма в городе Суздале на

2014-2016 гг.» на проведение городских культурно-массовых мероприятий.

Раздел 1000 «Социальная политика», по данному разделу расходы произведены на сумму 8 030,2 тыс. рублей

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы на доплаты к пенсии муниципальных служащих в сумме 630,1 тыс. рублей.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы произведены в размере 7 400,1 тыс.руб., по сравнению с 2015 годом расходы увеличены на 1 815,0 тыс. рублей. Расходы произведены в рамках:

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2020 гг.», средства, полученные из федерального бюджета, освоены в размере 2 028,7 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2020гг.» освоены в размере 2 344,4 тыс. рублей, полученные в форме субсидии из областного бюджета.

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2020гг.» освоены в сумме 2 278,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

- по муниципальной адресной программе «Ремонт жилья ветеранов Великой Отечественной войны муниципального образования город Суздаль в 2015-2017 годах» расходы составили 240,0 тыс. рублей.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт». Удельный вес расходов по физической культуре и спорту в общем объеме расходов бюджета составил 1,0 %. В 2015 году по данному разделу расходы составили 926,20 тыс. рублей. По отношению к плановым показателям исполнение произведено в полном объеме. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Суздаль на 2014-2016 годы» в сумме 724,3 тыс. рублей и на финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения по культуре и спорту в сумме 883,8 тыс. рублей.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга - в 2016 г. составил 20,9 тыс. рублей. Кассовые расходы представлены в виде уплаты процентных платежей по бюджетному кредиту.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Первоначальный вариант бюджета города Суздаля был утвержден с дефицитом 3605,5 тыс. рублей. С учетом последних изменений был утвержден с профицитом в сумме 550,0 тыс. рублей. Фактически за 2016 год бюджет города выполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 70 305,4 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета города в 2016 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме -73 305,4 тыс. рублей и разница между полученными и погашенными

кредитами от других бюджетов системы РФ в сумме 3 000,0 тыс. рублей, что подтверждается показателями отчета ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств бюджета» и ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Выводы:

Проведенная проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2016 год предоставляет основания для выражения независимого мнения о его достоверности и соответствии порядка ведения бюджетного учёта в соответствии с БК РФ и Положением о бюджетном процессе муниципального образования город Суздаль, утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаля от 29.01.2014 г. № 4.

Обращено внимание на вышеуказанные замечания по отчёту об исполнении бюджета за 2016 год и рекомендовано:

1. Администраторам (распорядителям) бюджетным средств обеспечить заполнение всех форм годовой бюджетной отчётности в полном объёме в соответствии с приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. N 191н.
2. Привести содержание муниципальных заданий в соответствие со ст. 69.2 БК РФ. Муниципальные задания должны содержать показатели характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг, порядок оказания соответствующих услуг, определение категорий лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг. Своевременно вносить изменения в муниципальные задания об изменении объема предоставляемых услуг, проводить анализ полученных отчетов об исполнении муниципального задания.
3. С целью увеличения доходной части бюджета продолжать работу по снижению общей суммы недоимки по налогам и сборам.
4. МКУ «Управление имуществом и земельными ресурсами города Суздаль» активизировать работу по снижению задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии города Суздаля

И.В.Куртыжова

Ознакомлены:

Начальник финансового отдела г. Суздаль

Т.Н.Майорова