



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
город Суздаль Владимирской области за 2015 год**

г. Суздаль

29 апреля 2016 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 2015 год;
- проект решения Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль «О проекте отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2015 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 М.Ю. Катушкина;
- заместитель председателя Контрольно-счетной комиссии А.В.Бурцев.

Дата проведения проверки: с 01.04.2016 г. по 29.04.2016 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 2015 год в электронном виде и на бумажном носителе по запросу Контрольно-счетной комиссии от 21.03.2016, а также проект решения Совета народных депутатов города Суздаля «Об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2015 год» (с приложениями) в установленный срок - до 01.04.2016.

В нарушение статьи 73 БК РФ Реестр муниципальных закупок предоставлен не по установленной форме. Указанное нарушение имеет системный характер.

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 нарушение п.1.2. раздела 1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города и бюджетных росписей распорядителей средств бюджета города (администраторов источников финансирования дефицита бюджета города) в сводной бюджетной росписи отсутствует раздел по показателям источников финансирования дефицита бюджета.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам соответствуют объему поступлений доходов, утвержденному решением Совета народных депутатов города Суздаля от 29.12.2015 №49 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2014 г. №82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Показатели утвержденных бюджетных назначений по расходам, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) на 01.01.2016 г. соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной росписью на 2015 г. решением Совета народных депутатов города Суздаль от 29.12.2015 №49 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2014 №82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

На основании кассового плана за 2015 год установлена неравномерность использования денежных средств в течение года, большая часть их используется в 4 квартале финансового года, что составляет 54,8 % кассовых выплат. По сравнению с 2013 годом

неравномерность кассовых выплат увеличилась на 18,4 % (2013 г. – 36,4%; 2014 г. - 48,9%). Необходимо отметить, что выделение значительных объемов бюджетных ассигнований в конце года негативно сказывается на эффективности использования бюджетных средств.

По бюджетной отчетности, предоставляемой в Совет народных депутатов города Суздаля, отмечаем следующее:

1. Форма 0503120 не содержит показателей на конец отчетного периода по строке 230 по счету 020500000 «Расчеты по доходам» и по строке 624 по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» по обязательству о предоставлении субсидий бюджетным учреждениям по финансовому обеспечению на выполнение муниципального задания в соответствии с утвержденным объемом средств согласно решения Совета народных депутатов от 29.12.2015 г. №48 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов». Не отражение этих показателей влечет изменений валюты баланса в сторону уменьшения.

2. В нарушении п.161 Приказа №191н графа 1 ф.0503162 не содержит целевой статьи по Бюджетной классификации; отсутствует строка «Итого расходов, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год».

3. В нарушении п.164 Приказа №191н в ф. 0503166 отсутствует графа «Не исполнено».

4. В нарушение п.166 Приказа №191н ф. 0503168 не содержит раздел 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах».

5. Не перенесены суммы по счету 1 206 00 000 ф.0506169 «Сведения по дебиторской задолженности» из графы 5 в графу 7 как просроченная задолженность на конец отчетного периода.

6. Таблица №7 пояснительной записки ф.0503160 графа 4 содержит искаженные сведения о результатах плановой проверки субъекта бюджетной отчетности.

7. Согласно бюджетной отчетности ф.0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» на 01.01.2016 дебиторская задолженность бюджета города Суздаля составляет 29 913,1 тыс. рублей, из них просроченная (задолженность свыше 2 месяцев) - 22 576,00 тыс. рублей, что составляет 75% от общей суммы дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность отражена по следующим счетам бюджетного учета:

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» отражена задолженность в местный бюджет на общую сумму 28 008,7 тыс. руб. по платежам за аренду муниципального имущества, возмещение коммунальных услуг арендаторами муниципального имущества;

- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» отражены авансы в сумме 100 880 руб. 55 копеек, исполнение которых предусматривается в очередном году;

- по счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» отражена оплата администрацией аванса на строительство

направленного в ООО «Муромжилстрой» в сумме 1 400,00 тыс. руб. в 2008 году, сумма аванса в ООО «Ареалжилстрой» в размере 1 798,38 тыс. рублей.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность в сумме 1 400,00 тыс. рублей списана на забалансовый счет, с целью наблюдения за возможностью решения вопроса в случае изменения имущественного положения контрагентов по совершенному контракту.

Согласно предоставленной ф.0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» сумма исполненных денежных обязательств составила 3 663 718 рублей 01 копейка. Сумма не исполненных денежных обязательств по исполнительным документам на 01.01.2016 года составляет 1 000 000,00 рублей. На момент составления заключения указанная сумма обязательств была оплачена администрацией города Суздаля. В результате исполнения судебных решений сумма дополнительных денежных средств на бюджет города Суздаля в 2015 году составила 391 537, 26 копеек. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что сумма исполненных денежных обязательств в размере 3 590 518,01 рублей, в годовой бюджетной отчетности не отражена за период с 2013 по 2015 год в качестве кредиторской задолженности.

В соответствии с решением Совета народных депутатов города Суздаль от 23.12.2014 г. №82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» главными администраторами доходов бюджетных средств определены:

- 1) Администрация города Суздаля с кодом присвоения 803;
- 2) Отдел имущественных и земельных отношений администрации города Суздаля с кодом присвоения 866;
- 3) Финансовый отдел администрации города Суздаля с кодом присвоения 892.
- 4) МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» с кодом присвоения 865.

В связи с внесением изменений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2014 №82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 17.02.2015 г. №7 дополнительно вводится новый получатель бюджетных средств – Избирательная комиссия муниципального образования город Суздаль с кодом присвоения 808.

С учетом изменений, внесенных решением Совета народных депутатов город Суздаль от 03.09.2015 №46 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2014 №82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» исключен администратор доходов бюджета - Отдел имущественных и земельных отношений администрации города Суздаля с кодом присвоения 866 в связи с присоединением отдела к МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» с кодом присвоения 865.

Принятые бюджетные ассигнования главными администраторами бюджетных средств ф.0503128 соответствуют сводной бюджетной росписи бюджета, утвержденной решением Совета народных депутатов от 29.12.2015 №49 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 24.12.2014 №82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Анализ представленной отчетности по МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» показал следующее.

- 1) В нарушение п.162 Приказа №191н графа 1 ф.0503163 содержит не все элементы, предусмотренные данным пунктом;
- 2). В нарушении п.164 Приказа №191н в ф. 0503166 отсутствует графа «Не исполнено»;
- 3). Не предоставлены в составе годовой бюджетной отчетности и в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности таблицы №4, №5 из Пояснительной записки;
- 4) В таблице №6 Пояснительной записки ф.0503160 графа 1 не содержит основание проведения инвентаризации;
- 5) Таблица №7 пояснительной записки ф. 0503160 графа 4 содержит недостоверные сведения о результатах плановой проверки субъекта бюджетной отчетности;
- 6) Указанная ф.503182 в перечне бюджетной отчетности не предоставленной в составе годовой бюджетной отчетности, исключена в соответствии с Приказом Минфина РФ №138н от 26.10.2012 г.;
- 7) В нарушении п. 72.1 Приказа №191н в ф.0503128 в разделе 3 не указаны показатели в объеме утвержденных (доведенных) бюджетных назначений по расходам бюджета в общей сумме без детализации по кодам расходов бюджета по бюджетной классификации по счету 150000000 «Санкционирование расходов»;

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности финансового отдела администрации города Суздаля за 2015 год, отражены в Акте проверки Контрольно – счетной комиссии от 31.03.2016 г.

В ходе проверки внешней бюджетной отчетности администрации города Суздаля Контрольно – счетная комиссия установила следующее.

1. В нарушении п.72.1 Приказа №191н в ф.0503128 в разделе 3 необходимо указать показатели в объеме утвержденных (доведенных) бюджетных назначений по расходам бюджета в общей сумме без детализации по кодам расходов бюджета по бюджетной классификации по счету 150000000 «Санкционирование расходов», сформированных по: субсчетам - 20 "Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом));
- 30 "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным).

2. В нарушение п.161 Приказа №191н ф.0503162 графа 1 не содержит

целевой статьи расхода бюджета и не содержит строку «Итого расходов, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год».

3. В нарушение п.162 Приказа №191н ф.0503163 графа 1 содержит не все элементы структуры кода по бюджетной классификации.

4. В нарушение п.164 Приказа №191н в ф. 0503166 отсутствует графа «Не исполнено».

5. В нарушение п.166 Приказа №191н ф. 0503168 не содержит раздел 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах»

6. В нарушение п.151 Приказа №191н ф.0503160 не представлены таблицы №№ 4,7.

Основной акцент в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год был сделан на полноту и правильность формирования бюджетной отчетности, а также на анализ и достоверность данных, отраженных непосредственно в бюджетной отчетности.

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 2015 год был утвержден решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 23.12.2014 №82. Таким образом, утверждение бюджета города Суздаль на 2015 год обеспечено до начало финансового года.

Решением Совета народных депутатов города Суздаля от 23.12.2014 № 82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджет города был утвержден по доходам в сумме 68 198,70 тыс. рублей с дефицитом бюджета в размере 6 573,30 тыс. рублей, что в конечном итоге составило объем расходов в размере 74 772,00 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета города сформированы в соответствии со статьей 96 БК РФ и определены как разница между полученным и погашенным бюджетным кредитом и изменением прочих остатков денежных средств бюджета в сумме 6 573,30 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета города на 01.01.2015 составил 20000,00 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета остался без изменений, что подтверждается информацией о муниципальном долге, отраженной в ф. 0503172.

В решение Совета народных депутатов от 23.12.2014 №82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и на

плановый период 2016 и 2017 годов» в течение 2015 года в первоначально утвержденные назначения десять раз вносились изменения. Последнее уточнение параметров бюджета принято решением Совета народных депутатов города Суздаля от 29.12.2015 года № 49. В соответствии со статьей 5 БК РФ данное решение было опубликовано в газете «Суздальская Новь» 30.12.2015 до окончания календарного (финансового) года.

Изменения основных параметров бюджета муниципального образования город Суздаль за 2015 год приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

Решения Совета народных депутатов города Суздаля	Общий объем доходов (тыс. руб.)	Общий объем расходов (тыс. руб.)	Дефицит бюджета (тыс. руб.)
от 23.12.2014 № 82	68 198,70	74 772 00	6 573,30
от 17.02.2015 № 7	78 244,50	76 912,00	8 667,50
от 19.05.2015 № 33	86 888,10	93 70,20	5 714,10
от 16.06.2015 №38	88 056,10	93 770,20	5 714,10
от 21.07.2015 № 42	133 756,60	141 140,00	7 383,40
от 03.09.2015 № 46	137 605,70	144 989,10	7 383,40
от 20.10.2015 № 18	137 712,70	145 096,10	7 383,40
от 17.11.2015 № 27	137 636,00	145 019,40	7 383,40
от 15.12.2015 № 34	147 654,80	151 742,20	4 087,40
От 29.12.2015 № 49	142 294,00	146 315,20	4 021,20
Окончательный бюджет	142 294,00	146 315,20	4 021,20

Вносимые в течение 2015 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 2015 год

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

- по доходам в сумме 142 453,00 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 142 943,20 тыс. рублей;

- с дефицитом в сумме 490,20 тыс. рублей.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам ф.503117, соответствуют объему поступлений доходов, утвержденному решением Совета народных депутатов города Суздаля от 29.12.2015 №49 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2014 г №82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Показатели утвержденных бюджетных назначений по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.01.2016 года соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 2015 г. решением Совета народных депутатов города Суздаль от 29.12.2015 №49 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2014 №82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль за 2015 год представлено в таблице № 2 (в тыс. руб.)

Таблица № 2

п/п	Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете на год	Исполнено за 2015 год	Исполнено за 2014год	% исполнения к плану 2015года	% исполнения к показателям 2014.
1	2	3	4	5	6	7
1	Общий объем доходов	142 294,00	142 453,00	142 308,70	100,00	100,00
2	Общий объем расходов	146 315,20	142 943,20	142 404,50	97,70	100,00
3	Дефицит (-), профицит(+)	- 4021,20	- 490,20	-95,80	- 12,15	-19,50

Доходная часть бюджета исполнена в сумме 142 453,00 руб., что составляет 100 % к бюджетным назначениям 2015 года и 100 % к общему объему поступивших доходов за 2014 год. Расходы исполнены на 142 943,20 тыс. руб. что составляет 97,70% к годовым бюджетным ассигнованиям 2015 года. По сравнению с прошлым годом выполнение составило 100%.

За 2015 год бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 490,20 тыс. рублей. Фактически сложившийся размер дефицита бюджета города не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

В связи с погашением и получением бюджетного кредита в размере 8 000 000,00 рублей в 2015 году по договорам, заключенным администрацией города Суздаля и Департаментом финансов, бюджетной и налоговой

политики администрации Владимирской области кредиторская задолженность в размере 20 000 000,00 рублей на 01.01.2016 года сохраняется.

На основании Постановления главы города Суздаля от 11.02.2011 №61, а также с учетом внесенных изменений и дополнений от 22.11.2013 №101, установлен Порядок выполнения муниципального задания и его финансирования на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями города Суздаля.

На основании предоставленных ежеквартальных отчетов МБУ города Суздаля «Благоустройство», МБУК «Центр народного творчества», МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», МБУ «Центр развития физической культуры, спорта и туризма», отсутствием годовых отчетов о выполнении муниципального задания за 2015 год, невозможно установить выполнение указанными муниципальными учреждениями муниципальных заданий в целом.

Контрольно-счетная комиссия отмечает следующие нарушения Порядка формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий муниципальными учреждениями города Суздаля.

1. В нарушение п.3.1. Приложения к Постановлению администрации города Суздаля от 22.01.2013 № 07 «Об утверждении Положения о порядке формирования и ведения реестра муниципальных услуг (функций) в муниципальном образовании город Суздаль» Реестр муниципальных услуг ведется не по установленной форме и содержит неполный перечень муниципальных услуг (функций), предоставляемых (исполняемых) структурными подразделениями администрации города Суздаля и муниципальными учреждениями муниципального образования город Суздаль, а также отсутствует перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых МБУ «Благоустройство».

2. В годовом отчете о выполнении муниципального задания МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» не отражено выполнение 6 показателей в части 1 раздела 1 в соответствии с утвержденным Постановлением администрации города Суздаля от 30.12.2014 №561. Необходимо отметить, что по 6 этим показателям в самом муниципальном задании также не установлен объем муниципальной услуги.

3. В нарушение п. 2 Приложения №1 к Постановлению администрации города Суздаля от 11.02.2011 № 61 «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями города Суздаля» муниципальными бюджетными учреждениями «Центр народного творчества города Суздаля», «Центр развития физической культуры, спорта и туризма города Суздаля», «Центр культуры и досуга города Суздаля» муниципальное задание для этих организаций утверждено в текущем финансовом году (25.02.2015 г.).

4. Несвоевременно вносятся изменения в соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по бюджетным учреждениям, кроме МБУ г. Суздаля «Благоустройство».

5. Квартальные отчеты по МБУК « Центр народного творчества» содержат искаженные сведения по показателям, характеризующее качество оказываемых услуг, количество потребителей муниципальных услуг и неверный перечень мероприятий, предусмотренный муниципальным заданием, утвержденным Постановлением администрации города Суздаля от 25.02.2015 № 44 , а также отсутствует итоговая оценка об исполнении муниципального задания.

6. Согласно представленным квартальным отчетам по МБУК « Центр развития физической культуры, спорта и туризма» муниципальное задание выполнено только за 4 квартал 2015 года. Итоговая оценка за 2015 год по исполнению муниципального задания составляет 93,4%.

7. В соответствии с предоставленными квартальными отчетами об исполнении муниципального задания по МБУК «Центра досуга и культуры» выполнено муниципальное задание только за 3 квартал 2015 года. Итоговая оценка за 2015 год по исполнению муниципального задания составляет 82,5 %. При этом следует отметить, что по итогам работы за 2015 год директор МБУК «Центр народного творчества» и директор МБУК «Центр развития физической культуры, спорта и туризма» в соответствии с Распоряжением администрации города Суздаля от 24.12.2015 № 109-р получили единовременную премию.

8. Квартальные отчеты по выполнению муниципального задания по МБУ города Суздаля «Благоустройство» содержат данные нарастающим итогом, а не фактические данные о выполнении муниципального задания за квартал.

9. В ходе исполнения бюджета при внесении изменений объемов субсидий финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществлялось без внесения поправок в муниципальное задание.

10. В нарушение п.4 Приложения №2 к Постановлению администрации города Суздаля от 11.02.2011 №61 «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями города Суздаля» отсутствуют утвержденные нормативы затрат на оказание услуг физическим и (или) юридическим лицам в рамках задания.

11. Дополнительное соглашение №5 к Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) между администрацией города Суздаля и МБУ г.Суздаля «Благоустройство» подписано главой администрацией г.Суздаля А.В.Разовым и директором МБУ г.Суздаля «Благоустройство» М.А.Леонтьевым и датировано 18 ноября 2015 г.

С 24 октября 2015 г. главой администрации города Суздаля является С.В.Сахаров, который был утвержден на должность решением Совета народных депутатов города Суздаля от 20.10.2015 № 16.

Таким образом, имеются основания для сомнений в подлинности подписи А.В.Разова на данном документе, а само Дополнительное соглашение №5 к Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) между администрацией города Суздаля и МБУ г.Суздаля «Благоустройство» является недействительным.

12. В соответствии с п.5 раздела 1 Приложения к Распоряжению администрации муниципального образования город Суздаль от 26.12.2014 № 570-р «Об утверждении для МБУ города Суздаля «Благоустройство» муниципального задания на выполнение муниципальных работ на период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.» внешний контроль (ежеквартальный мониторинг основных показателей работы за определенный период) за выполнением муниципального задания МБУ города Суздаля «Благоустройство» возложен на отдел жилищно-коммунального хозяйства администрации города Суздаля.

В связи с не предоставлением отделом жилищно-коммунального администрации города Суздаля информации о результатах проведения внешнего контроля за исполнением муниципального задания МБУ города Суздаля «Благоустройство», Контрольно-счетная комиссия делает вывод об отсутствии данного контроля.

Анализ реализации целевых муниципальных программ в муниципальном образовании город Суздаль за 2015 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 2015 году в муниципальном образовании город Суздаль реализовывались 12 муниципальных программ, в соответствии с постановлением администрации город Суздаль от 31.12.2014 №566 «Об утверждении перечня муниципальных программ на 2015 год».

Исполнение муниципальных программ составило 82 628,20 тыс. рублей, что составляет 96% к исполнению по программам 2014 года.

Анализ реализации муниципальных программ представлен в таблице №3.

Таблица № 3

Наименование программы	План 2015 тыс. руб.	Исполнение 2015 тыс. руб.	% исполнения к плану 2015г.
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей города Суздаля на 2015-2020 годы»	5 334,00	4 780,40	89,60
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Суздале на 2014-2020 гг.»	280,80	280,80	100,00

Муниципальная программа «Развитие потребительского рынка в городе Суздале на 2012-2015 годы»	39,80	39,80	100,00
Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в 2013-2016 годах»	3 800,10	1 362,10	35,80
Программа повышения эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Суздаль на период 2012-2015 годов	419,90	419,8	100,00
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года»	10 796,90	10 463,70	96,90
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Суздаль на 2014-2016 годы»	92,10	91,90	99,80
Муниципальная программа «Развитие туризма в городе Суздале на 2014-2016 годы»	6 951,50	6 950,60	100,00
Муниципальная программа «Молодежь города Суздаля» на 2014-2016 года.	17,00	17,00	100,00
Муниципальная программа по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале на 2015-2017 годы.	51 132,10	51 103,40	99,90
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на 2014-2016 годы»	6 888,80	6 888,70	100,00
Муниципальная адресная программа «Ремонт жилья ветеранов ВОВ МО город Суздаль на 2015- 2017 годы»	230,00	230,00	100,00
ИТОГО:	85 983,00	82 628,20	96,00

Данные таблицы № 3 позволяют сделать следующий вывод: выделенные денежные средства освоены полностью по 9 муниципальным программам и по 3 программам не в полном объеме:

- по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года» процент освоения составил 96,90 %. Отклонение от плановых показателей связано с образованием экономии по результатам торгов;

- по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей города Суздаля на 2015-2020 годы» - 89,60 %. Отклонение от плановых показателей связано с неиспользованием выданного сертификата и перенесением этих расходов на 2016 год;

- по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в 2013-2016 годах» - 35,80%. Отклонение фактических данных от плановых в размере 2 437,90 тыс. рублей, связано с расходами муниципального образования на приобретения квартир по переселению из аварийного жилого фонда, большая часть которых будет произведена в следующем финансовом году.

Контрольно-счетная комиссия отмечает следующие нарушения в ходе разработки и реализации муниципальных программ в 2015 году.

1. В нарушение п.2 статьи 179 БК РФ 5 муниципальных программ несвоевременно приведены в соответствии с решениями Совета народных депутатов о бюджете на 2015 год.

2. В ходе исполнения бюджета в 2015 году изменения и дополнения также вносились несвоевременно по 10 муниципальным программам.

3. Изменения, внесенные в паспорт муниципальной программы «Развитие туризма в городе Суздаль на 2014-2016 годы» в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 25.12.2014 №545 «О внесении изменений в постановление №74 от 07.11.2013 г. «Об утверждении муниципальной программы «Развитие туризма в городе Суздаль на 2014-2016 годы» не содержат перечень мероприятий, финансирование которых предусмотрено межбюджетным трансфертом из федерального бюджета в сумме 27 750, 00 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Суздаль за 2015 год в сравнении с показателями 2014 года и уточненным годовым планом 2015 г. представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование доходов	2014, исполнение	2015 утверждено	2015, исполнение			Структура	
			тыс. руб.	к плану на год, %	к факту 2014, %	2014	2015
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	98 759,20	70 697,30	71 501,60	101,00	72,40	69,40	50,20
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	45 519,20	48 620,30	48 891,10	100,00	107,40	31,98	34,30
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	15 619,00	16 506,00	16 187,00	98,00	103,60	10,97	11,40
Налог на доходы физических лиц	15 619,00	16 506,00	16 187,00	98,00	103,60	10,97	11,40
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	2 596,30	2 000,00	1 974,80	98,70	76,00	1,82	1,4
Акцизы по подакцизным товарам	2 596,30	2 000,00	1 974,80	98,70	76,00	1,82	1,4
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	70,60	327,30	327,30	100,00	463,60	0,05	0,2
Единый сельскохозяйственный налог	70,60	327,30	327,30	100,00	463,60	0,05	0,2
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	27 233,20	29 787,00	30 402,00	102,06	111,60	19,14	21,30
Налог на имущество физических лиц	1 961,20	2 354,00	2 359,00	100,20	120,30	1,38	1,70
Земельный налог	25 272,00	27 433,00	28 043,00	102,20	110,96	17,76	19,6
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,1	-	-	-	-	-	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	53 240,00	22 077,00	22 610,50	102,40	42,50	37,41	15,90
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	19563,50	18 621,00	19 089,00	102,51	97,60	13,74	13,40

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	947,80	746,50	769,50	103,00	81,20	0,67	0,5
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	32 521,90	2 485,40	2 562,80	103,10	7,90	22,85	1,8
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	24 315,60	1 668,80	1 746,00	104,60	7,20	17,08	1,2
Доходы от продажи земельных участков	8 206,30	816,60	816,80	100,00	9,95	5,77	0,6
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	206,80	224,10	189,20	84,50	91,5	0,15	0,13
Доходы от возмещения ущерба	55,80	-	-	-	-	0,05	-
Денежные взыскания(штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг	8,70	-	-	-	-	-	-
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства за несоблюдение муниципальных правовых актов	142,30	224,10	189,20	84,50	91,50	0,10	0,13
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	43 549,50	71 596,30	70 951,80	99,10	162,90	30,60	49,80
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 764,00	-	-	-	-	1,24	-
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	8 922,40	51 906,10	51 263,10	98,70	574,50	6,27	36,0
Иные межбюджетные трансферты	32 566,50	18 646,30	18 646,30	100,00	57,20	22,88	13,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	296,60	1 043,90	1042,40	99,80	3,51	0,21	0,8
ИТОГО ДОХОДОВ:	142 308,70	142 294,00	142 453,00	100,00	100,00	100	100,00

В 2015 году поступило доходов в бюджет города в сумме 142 453,00 тыс.рублей, что составляет 100% по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Сумма налоговых и неналоговых доходов составила больше, чем планировалось на 804,30 тыс. рублей, выполнение составило 101,00%. По сравнению с 2014 годом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 27 257,60 тыс. рублей или 72,40 %. Уменьшение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2014 годом произошло в связи с уменьшением поступления в бюджет города Суздаля неналоговых доходов в части не поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Основную долю в структуре поступивших доходов (50,20%) занимают налоговые доходы (34,30%). В 2014 году данная категория доходов составляла 31,98%. Если рассматривать поступление налоговых доходов в динамике, то поступление данных доходов в течение последних 3 лет увеличивается.

В составе налоговых доходов бюджета города основную долю, или 19,6% занимают в 2015 году налоги на имущество. В 2014 году они составляли 19,14%. В основе увеличения поступлений данного налога лежит новый порядок исчисления налога на недвижимость. Ранее налог

определялся исходя из инвентаризационной стоимости имущества, в настоящее время - кадастровой. Сумма поступлений по сравнению с 2014 годом увеличилась на 3 168,80 тыс. рублей.

В составе неналоговых доходов основными источниками поступлений в бюджет являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (13,40%), в 2014 году их доля в составе доходов составляла 13,74 %. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в суммовом выражении в 2014 году составили 32 521,90 тыс. рублей, что больше, чем в 2015 году на 29 959,10 тыс. рублей. Рассматривая данную категорию в динамике, поступления за 3 года уменьшаются.

Налоговые доходы составляют 50,20% в составе доходной части бюджета. В структуре налоговых платежей основными доходными источниками являются земельный налог (19,6% от суммы налоговых доходов), налог на доходы физических лиц (11,4%). Меньше всех доля составляет у налога по подакцизным товарам - 1,4%.

Налог на доходы физических лиц по сравнению с прошлым годом поступил больше на 568,00 тыс. рублей. По сравнению с планом 2015 года исполнение составило больше на 319,00 тыс. рублей. Задолженность по данному налогу на 01.01.2016 составила 31,0 тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 39,00 тыс. рублей. В целом задолженность по пеням и штрафам этого вида налога в течение последних 3 лет увеличивается (пени - на 151,00 тыс. рублей, штрафы - на 8,00 тыс. рублей).

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 2 359,00 тыс. руб. Относительно уровня 2014 г. налог на имущество поступил больше на 397,80 тыс. рублей. По данным финансового отдела администрации города Суздаль на 01.01.2016 г. числится недоимка в бюджет города в сумме 940,00 тыс. рублей, что составляет на 94,00 тыс. руб. больше по сравнению с 2014 годом. Однако необходимо отметить, что пени по недоимке увеличиваются.

Земельный налог является местным налогом и в соответствии статьей 61 БК РФ поступает в бюджет города по нормативу 100%. Исполнение данного налога составило в 2015 году 28 043,00 тыс. рублей или 100,20% к плану и 110,96% к факту 2014 года. В денежном выражении это составляет на 2 771,00 тыс. рублей больше в сравнении с прошлым годом. Задолженность по этому виду налога на 01.01.2016 года составляет 3 871,00 тыс. рублей, что на 192,00 тыс. рублей больше в сравнении с прошлым годом. Сумма недоимки по пеням и штрафам имеет тенденцию увеличения.

Общая сумма задолженности по налоговым платежам в местный бюджет, включая, пени и штрафы, в 2015 году увеличилась на 2 273,00 тыс. руб. по сравнению с прошлым 2014 годом. Наибольшая задолженность имеется по уплате земельного налога.

Как уже отмечалось ранее, введение расчета налога по имуществу с кадастровой стоимости объектов налогообложения напрямую затрагивает имущественные интересы жителей города Суздаля, а с учетом увеличения

кадастровой стоимости земельных участков пропорционально вырастают и налоговые платежи за землю.

Акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 1 974,80 тыс. рублей или 98,70% к плану. Утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2015 год составлял 47 394,30 тыс. рублей. В связи с невыполнением плановых назначений по поступлению налога на акцизы, сумма исполнения по муниципальному дорожному фонду составила 4 7340,60 тыс. рублей.

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», что подтверждается письмом №03-3 от 30.03.2016. Согласно предоставленной информации в результате работы с неплательщиками по платежам в местный бюджет поступило 391,90 тыс. рублей.

Неналоговые доходы составляют 15,90% в структуре доходной части бюджета. В структуре неналоговых доходов основным доходным источниками в 2015 году являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (13,40%). 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 19 089,00 тыс. рублей, что составило 102,51% к годовому плану и 97,60% к выполнению прошлого года.

В составе полученных доходов от использования имущества в 2015 г. представлены доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 6 598,50 тыс. руб. и доходы от сдачи в аренду имущества – 12 269,90 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 2014 год от МУП «Суздальская горэлектросеть» в размере 220,00 тыс. рублей, что подтверждается справкой МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами».

Следует отметить, что в нарушении части 1 статьи 11 указанного муниципального акта сумма прибыли, перечисленная в бюджет города Суздаль за 2014 год меньше на 315 500 тыс. рублей. Этот факт был установлен в ходе плановой проверки муниципального предприятия. Согласно предоставленным документам, оставшаяся сумма прибыли была использована предприятием в течение 2015 года на оплату работ, и закупку материалов, связанных с текущим содержанием и ремонтом уличного наружного освещения для нужд муниципального образования. Данные

действия были согласованы с учредителем.

На основании Пояснительной записки представленной в годовой бюджетной отчетности в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» в сведениях о муниципальных унитарных предприятиях числится МУП «Суздальский фонд имущества». Информация о деятельности данного предприятия в бюджетной отчетности отсутствует. Предоставлялась информация только об унитарных предприятиях, от которых поступала часть прибыли в доход бюджета г.Суздаля.

В соответствии с решением Совета народных депутатов города Суздаля от 23.12.2014 года №82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» размер минимальной ставки годовой арендной платы за недвижимое имущество за 1 кв.м., установлен в сумме 1420,00 рублей, что на 70 рублей больше по сравнению с 2014 годом.

В соответствии с Реестром договоров аренды муниципального имущества заключено 57 договоров аренды имущества. Площадь арендуемого имущества составила 5 320,30 кв. м.

Сумма выпадающих доходов в связи со сдачей муниципального имущества в безвозмездное пользование, в соответствии со списком имущества, предоставленного МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля», составляет 467 251,00 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 01.01.2016 г. 20 380,60 тыс. рублей. Из них просроченная задолженность по арендной плате составляет 19 477,30 тыс. рублей или 63% от доходов, полученных от сдачи имущества в аренду (сумма доходов полученных от сдачи в аренду имущества составила в 2015 году - 12 269,90 тыс. рублей).

Наибольшая задолженность сохраняется за ООО «Суздальтеплосбыт» в сумме 14 929,40 тыс. руб. и ООО «Суздальские городские бани» в сумме 2 357,30 тыс. рублей.

Согласно информации МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» на 01.01.2016 г. заключено 68 договоров аренды земельных участков юридическим и физическим лицам, в соответствии с которыми площадь сданных в аренду участков составила 257 958,05 кв.м. и 147 договоров аренды земельных участков, предоставленные физическим лицам, площадь которых составила 64 743 кв.м. По факту доходы от аренды земельных участков составила на 85,50 тыс. рублей больше, чем по плану 2015 года. Сумма недоимки на 01.01.2016 года составила 2 001,20 тыс. рублей против 279,56 тыс. рублей в 2014 г.

Наибольшая задолженность по аренде земельных участков остается за ООО «Водозаборные сооружения» – 935,20 тыс. рублей, ООО «Суздаль

ИНН» - 138,20 тыс. рублей и ООО «Коммунальщик» -102, 96 тыс. рублей.

Доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства поступило в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год 769,50 тыс. рублей, что в абсолютном отношении по сравнению с прошлым годом 178,30 тыс. рублей меньше. Дебиторская задолженность по данному виду доходов на 01.01.2016 г. составляет 1 009,40 тыс. рублей. Вся задолженность является просроченной.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2015 году составили 2 562,80 тыс. рублей, что относительно 2014 года меньше на 29 959,10 тыс. рублей, и больше плановых значений на 77,40 тыс. рублей.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2014 году были доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1 746,00 тыс. рублей, и доходы от продажи земельных участков на сумму 816,80 тыс. руб.

С целью увеличения доходов бюджета на основе эффективного управления и распоряжения муниципальной собственностью решением Совета народных депутатов города Суздаля от 25.11.2014 №73 с учетом внесенных изменений принята программа приватизации муниципального имущества на 2015 год, которой запланировано к продаже 6 объектов муниципальной собственности на сумму 26 941,90 тыс. рублей. Данная сумма указывается вместе со зданиями и земельными участками.

В связи с признанием аукционов несостоявшимися, из-за отсутствия заявок, план приватизации за 2015 год не выполнен.

Необходимо отметить, что была проведена большая работа по учету муниципальной собственности и включением в реестр объектов движимого и недвижимого имущества. В 2015 году было включено в реестр 533 объекта движимого и 56 недвижимого объекта муниципального имущества.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2015 году поступили в сумме 189,20 тыс. рублей. К уровню прошлого года выполнение составило на 17,60 тыс. рублей меньше. Невыполнение плановых показателей связано с возвратом штрафа.

Безвозмездные поступления составили в 2015 году 70 951,80 тыс. рублей, что больше утвержденных значений на 644,50 тыс. рублей. В составе безвозмездных поступлений в 2015 году основную часть (36%) представлены субсидии бюджетам муниципальных образований. Сумма неисполненных плановых показателей составляет 643,00 тыс. рублей. Отклонение фактических показателей от плановых связано с точными расчетными показателями, указанными в заявках от муниципального образования.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 18 646,30 тыс. рублей, что составляет 100 % к плану 2015 года.

По сравнению с 2014 годом увеличился объем безвозмездных поступлений на 27 402,30 тыс. рублей. Рассматривая поступления в динамике за 3 последних года, можно сделать вывод о росте зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от других бюджетов.

Сумма прочих безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц поступила в размере 1 042,40 тыс. руб. Постановление главы города Суздаль от 16.10.2006 №519 о зачислении данных видов доходов предоставлено без Положения об их расходовании.

Исполнение бюджета по расходным обязательствам

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

Таблица № 5

Наименование	2014, исполнение	2015, план	2015 исполнение			Структура	
			тыс. руб.	к плану на год, %	к факту 2014, %	2014 в %	2015 в %
Общегосударственные вопросы - 0100	29 131,20	25 966,80	25 964,80	100,00	89,10	20,45	18,10
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления - 0102	1 094,20	387,30	387,20	100,00	35,40	0,77	0,30
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления - 0103	899,10	1 078,70	1 078,50	100,00	120,00	0,63	0,80
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций - 0104	6 753,90	5 855,90	5 855,80	100,00	86,70	4,74	4,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора - 0106	2 884,80	2 943,00	2 942,60	100,00	102,00	2,02	2,00
Обеспечение проведения выборов и референдумов - 0107		500,00	500,00	100,00	-	-	0,40
Другие общегосударственные вопросы - 0113	17 499,20	15 201,90	15 200,70	100,00	86,70	12,29	10,60
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 0300	699,30	717,60	717,40	100,00	102,60	0,50	0,50
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона - 0309	699,30	717,60	717,40	100,00	102,60	0,50	0,50
Национальная экономика - 0400	34 095,90	51 815,80	51 786,70	100,00	151,90	21,40	36,30
Транспорт- 0408	620,20	671,30	671,30	100,00	108,20	0,44	0,50
Дорожное хозяйство(дорожные фонды) - 0409	26 398,30	50 168,70	50 140,10	100,00	189,90	15,99	35,00
Другие вопросы в области национальной экономики- 0412	7 077,40	975,80	975,30	100,00	13,80	4,97	0,80
Жилищно-коммунальное хозяйство - 0500	35 786,50	41 540,30	38 768,50	93,00	108,30	25,07	27,10
Жилищное хозяйство- 0501	1 142,00	3 800,00	1 362,10	35,80	119,20	0,80	1,00
Коммунальное хозяйство - 0502	8 368,10	13 096,40	12 763,10	97,50	152,50	5,82	8,90
Благоустройство - 0503	12 018,00	7 560,80	7 560,60	100,00	62,90	8,44	5,20
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства -0505	14 258,40	17 083,10	17 082,70	100,00	119,80	10,01	12,00
Охрана окружающей среды – 0600		291,40	291,40	100,00	-	-	0,20
Другие вопросы в области охраны окружающей среды- 0605		291,40	291,40	100,00	-	-	0,20

Образование- 0700	3,20	17,00	17,00	100,00	531,25	-	-
Молодежная политика и оздоровление детей - 0707	3,20	17,00	17,00	100,00	531,25	-	-
Культура, кинематография - 0800	37 087,10	18 523,50	18 522,10	100,00	49,90	26,04	13,00
Культура - 0801	34 495,20	16 915,60	16 914,50	100,00	49,00	24,22	11,80
Другие вопросы в области культуры, кинематографии - 0804	2 591,90	1 607,90	1 607,60	100,00	62,00	1,82	1,20
Социальная политика - 1000	6 644,80	6 496,10	5 929,20	91,30	89,20	4,67	4,10
Пенсионное обеспечение - 1001	426,30	344,20	344,10	100,00	80,70	0,30	0,20
Социальное обеспечение населения - 1003	6 218,50	6 151,80	5 585,10	90,80	89,80	4,37	3,90
Физическая культура и спорт - 1100	1199,10	926,50	926,20	100,00	77,20	0,85	0,70
Физическая культура - 1101	1199,10	926,50	926,20	100,00	77,20	0,84	0,70
Средства массовой информации - 1200	532,40	-	-	-	-	0,37	-
Периодическая печать и издательства - 1202	532,40	-	-	-	-	0,37	-
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга 1300	933,60	20,00	19,90	100,00	2,10	0,65	-
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга 1301	933,60	20,00	19,90	100,00	2,10	0,65	-
ВСЕГО РАСХОДОВ	146 113,10	146 315,20	142 943,20	97,70	97,80	100,00	100,00

Расходы по обязательствам бюджета города Суздаля исполнены в сумме 142 943,20 тыс. рублей, что составляет 97,70% от утвержденного годового объема расходов бюджета.

В 2015 году приоритетным направлением расходных обязательств являлась статья «Национальная экономика» - 36,30 % в общем объеме расходов городского бюджета. Большой объем имеют расходные обязательства по статье «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 27,10% в структуре расходов бюджета.

В основном расходы бюджета исполнены в полном объеме за исключением ассигнований, предусмотренных по статье «Жилищно – коммунальное хозяйство» (93 %) и «Социальная политика» (91,30%)

Главным распорядителем наибольшего объема бюджетных средств являлась администрации города Суздаля – 95 % или 135 717,30 тыс. рублей.

В разрезе разделов расходы исполнены в следующих размерах:

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 25 966,80 тыс. руб. или 100% от уточненных плановых расходов. Относительно к прошлому году выполнение составило 89,10 %.

Решением Совета народных депутатов от 19.11.2013 №92 «Об утверждении структуры администрации города Суздаля Владимирской области» утверждена структура администрации города Суздаля с учетом Постановления Губернатора Владимирской области от 01.03.2010 №195 «О методических рекомендациях по формированию организационной структуры местной администрации».

Общая среднесписочная численность муниципальных служащих в городе Суздале за 2015 год составила 26 человека против 22 прошлого года.

При этом расходы на 1 муниципального служащего в год составили 261,77 рублей против 343,44 тыс. рублей 2014 года.

В 2015 году в ведомственной структуре расходов бюджета города было предусмотрено средства на создание резервного фонда в сумме 135,00 тыс. руб., в том числе резервный фонд администрации в сумме 90,00 тыс. руб. и 45,00 тыс. руб. на резервный фонд чрезвычайных ситуаций. В ходе исполнения бюджета, предусмотренные бюджетные ассигнования были распределены на другие расходные статьи бюджета.

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 18,10 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика» - расходы текущего года составили 51 786,70 тыс. рублей, при плановых значениях 51 815,80 тыс. рублей, выполнение к годовому плану 100%, относительно к прошлому году выполнение 151,90%.

По подразделу 0408 «Транспорт» выполнение расходной части составило 100%. По отношению к прошлому году больше на 51,10 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования, предусмотренные по данному разделу, использованы на приобретение социальных проездных билетов льготным категориям граждан и компенсации выпадающих доходов.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) расходы исполнены на 100% к годовым ассигнованиям. Произведены расходы в рамках:

- муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на 2014-2016 годы» в сумме 434,20 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в размере 114,70 тыс. рублей, за счет межбюджетного трансферта, передаваемого из районного бюджета на оборудование пешеходных переходов светофорными объектами в сумме 319,50 тыс. рублей;

- городской целевой программы по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале на 2015-2017 гг. в сумме 49 069,90 тыс. рублей. Их них, за счет безвозмездных поступлений на мероприятия по благоустройству города в сумме 133,80 тыс. рублей, за счет субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в размере 543,10 тыс. рублей, за счет субсидии из областного бюджета в сумме 34 483,50 тыс. рублей на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых из районного бюджета на мероприятия по ремонту автомобильных работ в сумме 10 339,20 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в полном объеме. Кассовый расход составил 975,30 тыс. рублей, в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие туризма в городе Суздале на 2014-2016 годы» в размере 268,30 тыс. рублей.

- по муниципальной программе «Развитие потребительского рынка в городе Суздаль на 2012 -2015 годы в сумме 39,80 тыс. рублей.

- по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Суздале на 2014-2020 годы» в сумме 280,80 тыс. рублей. Из них за счет субсидии из федерального бюджета по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства в размере 180,80 тыс. рублей

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета составил 27,10%. Невыполнение фактических показателей по отношению к плану 2015 года в абсолютном значении составило 2 771,80 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом сумма ассигнований больше на 2 982,00 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство». Исполнение к плану 2015 года составило 35,80%. Отклонение фактических данных от плановых в размере 2 437,90 тыс. рублей связано с расходами муниципального образования на приобретения квартир по переселению из аварийного жилого фонда, большая часть которых будет произведена в следующем финансовом году. Произведены расходы в рамках:

- муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2013-2015 гг.» в сумме 1 362,10, в том числе за счет средств города – 317,30 тыс. рублей, за счет субсидии из областного бюджета в размере 361,90 тыс. рублей и за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформирования ЖКХ в сумме 682,90 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходные обязательства составили 12 763,10 тыс. рублей или 97,50% от плановых показателей. Отклонение фактических от плановых связано с получением экономией бюджетных средств по результатам торгов. Расходы произведены:

- по муниципальной программе «Программа повышения эффективности бюджетных расходов на период 2012-2015 гг.» в размере 111,20 тыс. рублей;

- расходы в размере 1 465,00 тыс. рублей произведены в целях покрытия выпадающих доходов за убытки по предоставлению социально-значимых услуг ООО «Суздальские городские бани»;

- по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года» в размере 10 463,70 тыс. рублей. Из них за счет субсидии из областного бюджета в размере 3 499,50 тыс. рублей на

модернизацию систем уличного наружного освещения и субсидии из областного бюджета в сумме 3 460,50 тыс. рублей на мероприятия в сфере строительства, реконструкции и модернизации систем коммунальной инфраструктуры с участием средств городского бюджета в части софинансирования, в сумме 3 503,70 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» кассовый расход бюджетных ассигнований составил 7 560,60 тыс. рублей. Сумма расходных обязательств по отношению с 2014 годом уменьшилась на 4 457,40 тыс. рублей. Исполнение составило 100% от суммы предусмотренных бюджетных ассигнований. Произведены расходы в рамках:

- муниципальной программе «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети объектов благоустройства в городе Суздале на 2015-2017 гг.», в сумме 1 106,10 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц в размере 197,20 тыс. рублей.

- муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на 2014-2016 годы» оплата услуг электроэнергии в сумме 6 454,50 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходные обязательства исполнены в размере 17 082,70 тыс. рублей, по отношению к предусмотренным ассигнованиям 2015 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 исполнению судебного решения № А11-3591/2014 от 16.06.2014 г. в пользу ООО УНР-17 по оплате услуг по сбору, вывозу и передаче на размещение отходов производства и потребления по договорам, заключенным администрацией города Суздаля в 2013 году. Кассовый расход произведен в полном объеме в сумме 291,40 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 2015 года.

Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Молодежь города Суздаля на 2014-2016 гг.» в размере 17,00 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура и кинематография». Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составил 13%. Факт 2015 года составил 18 522,10 тыс. руб. Расходы уменьшены по сравнению с 2014 годом на 18 565,00 тыс. рублей.

По подразделу 0801 «Культура» расходные обязательства освоены в полном объеме и составляют 100% по отношению к утвержденным на 2015 год. Кассовые расходы произведены в рамках:

- муниципальной программы «Развитие туризма в городе Суздале на 2014-2016 годы» в размере 1 232,00 тыс. рублей на мероприятия по реконструкции и благоустройству Городского парка им. 950-летия Суздаля.

- предоставления субсидии на финансовое обеспечение бюджетным учреждениям в рамках муниципальной программы «Развитие туризма в городе Суздале на 2014-2016 годы» в размере 3 500,0 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых из областного бюджета и на выполнение муниципального задания в размере 10 287,50 тыс. рублей.

- 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 1 895,00 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные ассигнования освоены в полном объеме и составляют 1 607,60 тыс. рублей. По отношению к 2014 году расходы уменьшены на 984,30 тыс. рублей. Предусмотренные расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие туризма в городе Суздале на 2014-2016 гг.».

Раздел 1000 «Социальная политика», по данному разделу расходы произведены на сумму 5 929,20 тыс. рублей при плановых значениях – 6 496,10 тыс. рублей, к уровню прошлого года - 89,20 %. Отклонение фактических показателей от плановых связаны с перенесением на 2016 год использование сертификата на получения жилья молодым семьям.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы на доплаты к пенсии муниципальных служащих запланированы в сумме 344,20 тыс. рублей, кассовые расходы аналогичны.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы произведены в размере 90,80% по отношению к утвержденным ассигнованиям на 2015 год. По сравнению с 2014 годом расходы уменьшены на 633,40 тыс. рублей. Расходы произведены в рамках:

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2020 гг.», средства, полученные из федерального бюджета, освоены в размере 1 570,70 тыс. рублей;

- по программе «Обеспечение жильем молодых семей на 2015- 2020гг.» освоены в размере 1 487,60 тыс. рублей, полученные в форме субсидии из областного бюджета.

- по программе «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2020гг.» освоены в сумме 1 722,10 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

- по муниципальной адресной программе «Ремонт жилья ветеранов Великой Отечественной войны муниципального образования город Суздаль в 2015-2017 году» расходы составили 230,00 тыс. рублей.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт». Удельный вес расходов по физической культуре и спорту в общем объеме расходов бюджета составил 0,70%. 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 91,90 тыс. рублей и на финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения по культуре и спорту в сумме 834,30 тыс. рублей.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга - в 2015 г. составил 19,90 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 6 573,30 тыс. рублей. С учетом последних изменений плановый дефицит составил 4 021,10 тыс. рублей. Фактически за 2015 год бюджет города выполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 490,10 тыс. рублей, что в сравнении с 2014 годом больше на 394,30 тыс. рублей.

Источниками дефицита бюджета в 2015 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 490,20 тыс. рублей, что подтверждается показателями отчета ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств бюджета» и ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Вывод:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2015 год дает основания для заключения о его условной достоверности и соответствия в целом порядку ведения бюджетного учета 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.

Рекомендации:

1. Администраторам (распорядителям) бюджетным средств устранить замечания по формированию бюджетной отчетности, указанные в настоящем Заключении.

2. Разработать Положение о порядке зачисления и расходования безвозмездных поступлений в бюджет города Суздаля от юридических и физических лиц.

3. Администрации г.Суздаля осуществлять контроль за исполнением муниципальными учреждениями муниципальных заданий ежеквартально и

по итогам календарного года (проводить мониторинг качества предоставляемых муниципальных услуг).

4. Администрации г.Суздаля во II полугодии 2016 г. представить в Совет народных депутатов г.Суздаля информацию о результатах контроля (мониторинга) выполнения муниципальными учреждениями муниципальных заданий за I полугодие 2016 г.

5. Изменения в муниципальные программы вносить до утверждения последних изменений и дополнений в бюджете города Суздаля за календарный (финансовый) год.

6. Сводный годовой отчет о реализации муниципальных программ рассматривать на коллегии администрации города Суздаля.

7. Реестр муниципальных закупок вести в соответствии с формой, утвержденным муниципальным правовым актом.

8. Своевременно исполнять судебные решения, связанные с финансовыми обязательствами муниципального образования город Суздаль.

9. Своевременно отражать в бюджетной отчетности первичные бухгалтерские документы по оказанию полученных услуг и работ, т.е. достоверно формировать кредиторскую задолженность по неисполненным обязательствам.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии города Суздаля

М.Ю. Катушкина

М.П.