



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль Владимирской области за 2017 год

г. Суздаль

28 апреля 2018 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);

- Положение о бюджетном процессе муниципального образования город Суздаль, утвержденное Советом народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 28.01.2014 № 4 (с изменениями от 28.04.2015 № 29; от 11.11.2015 № 25; от 15.12.2015 № 38) (далее – Положение № 4);

- 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 12 Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль, утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаль от 28.01.2014 № 5 (с изменениями от 19.12.2017 № 119);

- план работы Контрольно-счетной комиссии города Суздаля на 2018 г.;

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

*Предмет внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:*

- годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2017 год; по ф. 0503117 (далее – годовой отчет об исполнении бюджета);

- бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета муниципального образования город Суздаль за 2017год; (далее – главные администраторы бюджетных средств);

- иные документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль за 2017 год, представленные по запросу Контрольно-счетной комиссии.

***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 (далее – Совет народных депутатов) от 28.01.2014 № 4, иным муниципальным правовым актам;

- установление достоверности показателей бюджетной отчетности;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в городском поселении город Суздаль;

- оценка уровня исполнения показателей бюджета, утвержденных решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 20 декабря 2016 г. № 109 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – Решение о бюджете на 2017 год);

- оценка законности, эффективности и результативности использования в отчетном финансовом году бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

***Должностные лица, проводившие внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета:***- председатель Контрольно-счетной комиссии С.М. Тарасенко.

***Исследуемый период*** – 2017 год

***Дата проведения проверки:*** с 01.04.2018 г. по 28.04.2018 г.

## 1. Основная часть

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

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 20.12.2016 г. № 109 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» главными администраторами доходов бюджетных средств определены:

- Администрация города Суздаля с кодом главы ведомства **803**;
- Финансовый отдел администрации города Суздаля с кодом главы ведомства **892**;
- МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» с кодом главы ведомства **865**.

Основной акцент в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета за 2017 год был сделан на полноту и правильность формирования бюджетной отчетности, а также на анализ и достоверность данных, отраженных непосредственно в бюджетной отчетности.

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 – Инструкция № 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 соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета составлен на основании консолидированной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную комиссию финансовым отделом администрации города Суздаля 30 марта 2018 г., что соответствует сроку, установленному п. 3 ст. 264.4 БК РФ и п.3 ст. 15 Положения № 4.

Структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией № 191н.

Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям п. 6 ст.15 Положения № 4.

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ годового отчета об исполнении бюджета на соответствие БК РФ, Федеральному закону от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решению Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 20 декабря 2016 г. № 109 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

С годовым отчетом об исполнении бюджета представлены следующие формы бюджетной отчетности, предусмотренные для финансового органа Инструкцией № 191н:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);

Дополнительно по запросам Контрольно-счетной комиссии главными администраторами бюджетных средств представлены следующие документы и материалы:

- сводная бюджетная роспись бюджета города на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов;
- кассовый план исполнения бюджета города Суздаля на 2017 год;
- доклады о результатах и основных направлениях деятельности 8 отделов администрации муниципального образования город Суздаль за 2017 год;
- отчеты об исполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений города Суздаля за 2017 год;
- сведения о расходах бюджета города Суздаля за 2017 год по муниципальным программам в разрезе бюджетной классификации;
- сводный годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ и задачах по повышению их эффективности за 2017 год;
- информация о муниципальном долге города Суздаля;

- реестры расходных обязательств города Суздаля на 2017-2019годы;
- реестр закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2017 год;
- сведения о задолженности по налоговым платежам в бюджет муниципального образования город Суздаль;
- сведения о разрешениях на ввод объектов жилищного строительства в эксплуатацию по г. Суздалью за 2017 год;
- информация об объектах, включенных в реестр муниципальной собственности в 2017 году;
- список имущества, переданного в безвозмездное пользование;
- отчет по исполнению программы приватизации муниципального имущества;
- реестр договоров аренды муниципального имущества;
- сведения о наличии задолженности по арендной плате земельных участков и муниципального имущества;
- отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления.

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.

## **2. Анализ изменений основных показателей бюджета муниципального образования город Суздаль**

Первоначально бюджет муниципального образования утвержден Решением Совета народных депутатов города Суздаля от 20.12.2016 № 109 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 110 907,3 тыс. рублей, по расходам в размере 116 107,3 тыс. рублей с дефицитом бюджета в размере 5 200 тыс. рублей.

При этом объем доходов запланирован, исходя из:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 103 977,0 тыс.руб.;
- безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6 930,3 тыс.руб.

По сравнению с 2016 годом отмечается рост количества вносимых изменений в решение Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль о бюджете муниципального образования. Уточнение плановых показателей осуществлялось в 2016 году 12 раз, параметры бюджета уточнялись при этом 12 раз. В течение отчетного года 15 раз вносились изменения в бюджет, при этом параметры бюджета

уточнялись 12 раз. Последнее уточнение параметров бюджета принято решением Совета народных депутатов города Суздаля от 28.12.2017 года № 122. В соответствии со статьей 5 БК РФ данное решение было опубликовано в газете «Суздальская Новь» 29.12.2017 до окончания календарного (финансового) года.

Уточнение плановых показателей бюджета осуществляется с целью оптимального перераспределения бюджетных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов для сохранения социальной и финансовой стабильности муниципального образования, создания условий для его устойчивого социально-экономического развития в условиях нестабильной экономической ситуации

Изменения основных параметров бюджета муниципального образования город Суздаль за 2017 год приведены в таблице 1.

таблица 1 (тыс.рублей)

№ п/п	Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
1	Первоначально утвержденный бюджет, Решение Совета народных депутатов от 20.12.2016 № 109	110 907,3	116 107,3	5 200,0
2	Решение Совета народных депутатов от 24.01.2017 № 3	110 107,3	120 543,2	9 635,9
	Отклонения от предыдущего	0,0	4 435,9	4 435,9
3	Решение Совета народных депутатов от 21.02.2017 № 21	112 785,4	122 421,3	9 635,9
	Отклонения от предыдущего	2 678,1	1 878,1	1878,1
4	Решение Совета народных депутатов от 21.03.2017 № 33	147 818,2	225 754,9	77 936,7
	Отклонения от предыдущего	35 032,8	103 333,6	68 300,8
5	Решение Совета народных депутатов от 18.04.2017 № 40	161 042,3	239 753,6	78 691,3
	Отклонения от предыдущего	13 224,1	13 998,7	774,6
6	Решение Совета народных депутатов от 16.05.2017 № 51	199 152,6	281 457,5	82 304,9
	Отклонения от предыдущего	38 110,3	41 703,9	3 593,6
7	Решение Совета народных депутатов от 20.06.2017 № 61	199 153,5	281 458,4	82 304,9
	Отклонения от предыдущего	0,9	0,9	-
8	Решение Совета народных депутатов от 18.07.2017 № 77	199 153,5	281 458,4	82 304,9
	Отклонения от предыдущего	0,0	0,0	-
9	Решение Совета народных депутатов от 19.09.2017 № 82	202 493,6	284 798,5	82 304,9
	Отклонения от предыдущего	3 340,1	3 340,1	-
10	Решение Совета народных депутатов от 05.10.2017 № 91	218 693,6	300 998,5	82 304,9
	Отклонения от предыдущего	16 200,0	16 200,0	-
11	Решение Совета народных депутатов от 17.10.2017 № 96	218 693,6	300 998,5	82 304,9
	Отклонения от предыдущего	0,0	0,0	-

12	Решение Совета народных депутатов от 26.10.2017 № 98	218 693,6	300 998,5	82 304,9
	Отклонения от предыдущего	0,0	0,0	-
13	Решение Совета народных депутатов от 21.11.2017 № 101	218 693,6	300 998,5	82 304,9
	Отклонения от предыдущего	0,0	0,0	-
14	Решение Совета народных депутатов от 14.12.2017 № 108	218 693,6	300 998,5	82 304,9
	Отклонения от предыдущего	0,0	0,0	-
15	Решение Совета народных депутатов от 19.12.2017 № 112	225 214,3	306 280,2	81 065,9
	Отклонения от предыдущего	6 520,7	5 281,5	-1 239,2
16	Уточненный бюджет	251 569,3	332 693,1	81 123,8
	Отклонение уточненного бюджета от первоначального	140 662,0	216 585,8	75 923,8

В результате вносимых изменений основные характеристики бюджета изменились следующим образом:

- доходная часть бюджета увеличилась на 140 662,0 тыс. руб. или на 126,8 процентных пункта (с 110 907,3 тыс. руб. до 251 569,3 тыс. руб.);
- расходная часть бюджета увеличилась на 216 585,8 тыс. руб. или на 186,5 процентных пункта (с 116 107,3 тыс. руб. до 332 693,1 тыс. руб.);
- дефицит муниципального бюджета увеличился на 75 923,8 тыс. руб. или на 1460,0 процентных пункта (с 5 200,0 тыс. руб. до 75 923,8 тыс. руб.).

Вносимые в течение 2017 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.

### **3. Исполнение бюджета по основным характеристикам за 2017 год**

Показатели исполнения основных параметров бюджета по данным годового отчета об исполнении бюджета представлены в следующей таблице 2:

таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2016 год	Утвержденные бюджетные ассигнования	Исполнено за 2017 год	% исполнения к плану 2017 года	% исполнения к показателям 2016 года
<b>Доходы</b>	224 637,8	251 569,3	232 801,4	92,5	103,6
<b>Расходы</b>	154 332,4	332 693,1	271 712,5	81,7	176,1
<b>Дефицит (-)</b>	70 305,4	-81 123,8	-38 911,1	-	-
<b>Пофицит (+)</b>					

Доходная часть бюджета исполнена в сумме 232 801,4 тыс. руб., что составляет 92,5 % к бюджетным назначениям 2017 года и 103,6 % к общему объему поступивших доходов за 2016 год. Расходы исполнены на 271 712,5 тыс. руб. что составляет 81,7 % к годовым бюджетным ассигнованиям 2017 года. По сравнению с прошлым годом выполнение составило 176,1 %.

За 2017 год бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 38 911,1 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета за 2016-2017 годы в абсолютных величинах к уточненному плану представлена на следующих диаграммах:

Диаграмма 1

#### Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования город Суздаль за 2016-2017 годы

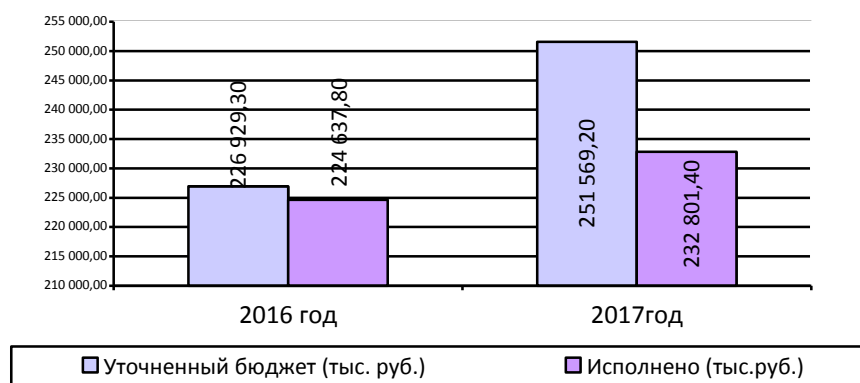
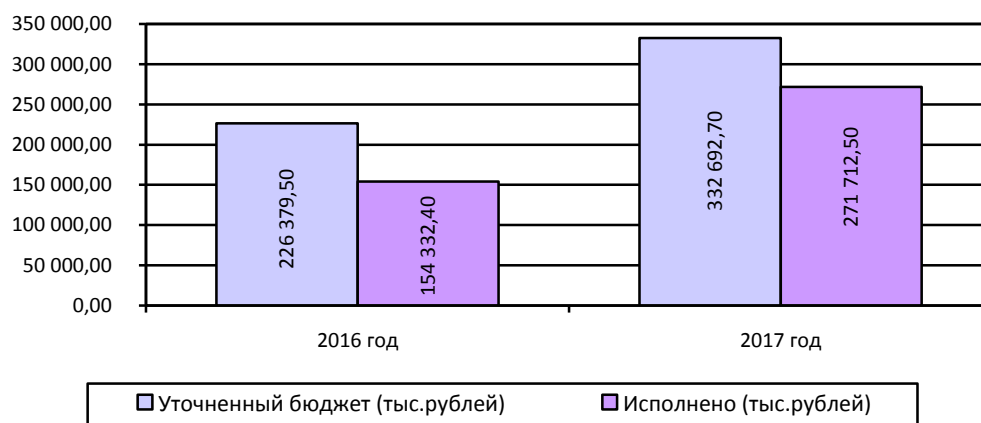


Диаграмма 2

#### Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования город Суздаль за 2016-2017 годы





В связи с получением бюджетного кредита в размере 2 880 000,0 рублей в 2017 году по договору, заключенному между администрацией города Суздаля и Департаментом финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области на частичное покрытие дефицита бюджета города, кредита от ПАО «Сбербанк России» на сумму 8 800 000,0 рублей, договора о предоставлении муниципальной гарантии от 06.12.2017 (Гарант – Администрация города Суздаля) на сумму 12 610 827,4 рублей и погашением долга в сумме 3 307 123,29 рублей, сумма муниципального долга на 01.01.2018 г. составляет 43 983 704,11 рублей.

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

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 2017 и плановый период 2018-2019 годов были утверждены постановлением администрации муниципального образования город Суздаль 30.12.2016 № 890.

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», невозможно установить выполнение указанными муниципальными учреждениями муниципальных заданий в целом.

В нарушении статьи 69.2 БК РФ, пункта 3 «Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Суздаля и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 12.11.2015 № 55 « О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Суздаля и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» 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 для МБУ города Суздаля «Благоустройство» было утверждено постановлением муниципального образования город Суздаль от 23.12.2016 № 853 на 2017 и плановый период 2018-2019 годов.

В предоставленном отчете об исполнении муниципального задания по МБУ города Суздаля «Благоустройство» за декабрь 2017 года не заполнены показатели по графам 12 - допустимое отклонение, 13 - отклонение, превышающее допустимое значение, 14 – причина отклонения. Также, в отчете расшифрованы не все показатели, характеризующие объемы работ, по наименованию единиц измерения.

#### **4. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Суздаль**

Первоначально бюджет муниципального образования город Суздаль на 2017 год утвержден Решением Совета народных депутатов о бюджете на 2017 год по доходам в сумме 110 907,3 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым доходам в сумме 71 427,0 тыс.руб.;
- по неналоговым доходам в сумме 32 550,0 тыс.руб.;
- по безвозмездным поступлениям в сумме 6 930,3 тыс.руб.

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на основании решений муниципального образования город Суздаль в отчетном финансовом году, представлена в следующей таблице:

таблица 3 (тыс.рублей)

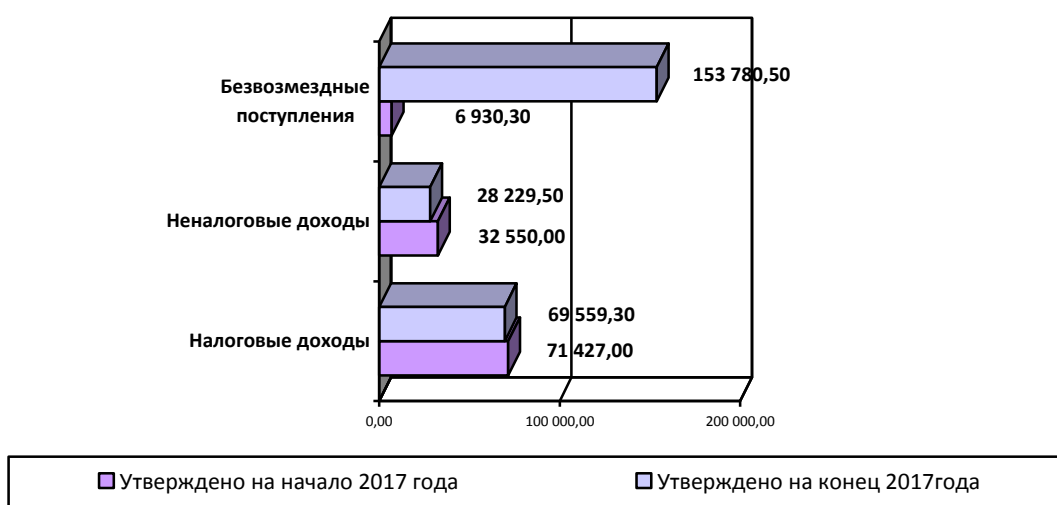
№ п\п	Основания для внесения изменений в бюджет муниципального образования	Бюджетные ассигнования на 2016 год	Отклонение от предыдущего показателя
Первоначально утвержденные показатели		110 907,3	-
1	Решение Совета народных депутатов от 21.02.2017 № 21	112 785,4	2 678,1
2	Решение Совета народных депутатов от 21.03.2017 № 33	147 818,2	35 032,8
3	Решение Совета народных депутатов от 18.04.2017 № 40	161 042,3	13 224,1
4	Решение Совета народных депутатов от 16.05.2017 № 51	199 152,6	38 110,3
5	Решение Совета народных депутатов от 20.06.2017 № 61	199 153,5	0,9
6	Решение Совета народных депутатов от 19.09.2017 № 82	202 493,6	3 340,1
7	Решение Совета народных депутатов от 05.10.2017 № 91	218 693,6	16 200,0
8	Решение Совета народных депутатов от 19.12.2017 № 112	225 214,3	6 520,7

Уточнение межбюджетных трансфертов в конце года	251 569,3	26 355,0
Отклонение уточненного плана от первоначального	-	140 662,0

С учетом изменений бюджетные ассигнования по доходам на 2017 год увеличены на 140 662,0 тыс.руб. или на 226,8% и составили 251 569,3 тыс.руб., что обусловлено изменением объема субсидий бюджетов бюджетной системы РФ и переводе незапланированных трансфертов, прирост по которым составил 146 850,2 тыс.руб. или 2218,9% от первоначально утвержденному объему и снижением объема налоговых и неналоговых доходов на 6 188,2 тыс.руб. или на 6%.

Анализ изменения доходов городского бюджета за 2017 год, в разрезе групп доходов, приведен на диаграмме 3:

диаграмма 3 (тыс.руб)



Как видно из диаграммы, в результате внесенных в течение финансового года изменений в Закон о бюджете увеличение доходной части городского бюджета сложилось за счет увеличения одной группы доходов:

- безвозмездных поступлений на 146 850,2 тыс. руб. или в 22 раза от утвержденных.

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Суздаль за 2017 год в сравнении с показателями 2016 года и уточненным годовым планом 2017 г. представлен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование доходов	2016 исполнение	2017 утверждено	2017 исполнение			Структура	
			тыс. руб.	к плану на год, %	к факту 2016, %	2016	2017
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	115 458,7	97 788,8	95 934,7	98,1	83,1	51,4	41,2
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	70 176,6	69 559,3	67 587,9	97,2	96,3	31,2	29,0
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	17 792,7	19 158,3	19 267,6	100,6	108,3	7,9	8,3
Налог на доходы физических лиц	17 792,7	19 158,3	19 267,6	100,6	108,3	7,9	8,3
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ ( РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА</b>	2 581,0	2 026,0	2 012,4	99,3	78,0	1,2	0,8

<b>ТЕРРИТОРИИ РФ</b>							
Акцизы по подакцизным товарам	2581,0	2 026,0	2 012,4	99,3	78,0	1,2	0,8
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>776,1</b>	<b>1 126,0</b>	<b>1 126,3</b>	<b>100,0</b>	<b>145,1</b>	<b>0,3</b>	<b>0,5</b>
Единый сельскохозяйственный налог	776,1	1 126,0	1 126,3	100,0	145,1	0,3	0,5
<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	<b>49 026,8</b>	<b>47 249,0</b>	<b>45 181,6</b>	<b>95,6</b>	<b>92,2</b>	<b>21,8</b>	<b>19,4</b>
Налог на имущество физических лиц	1 088,3	2 249,0	2 088,0	92,8	191,2	0,5	0,9
Земельный налог	47 938,5	45 000,0	43 093,6	95,8	89,9	21,3	18,5
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>45 282,1</b>	<b>28 229,5</b>	<b>28 346,8</b>	<b>100,4</b>	<b>62,6</b>	<b>20,2</b>	<b>12,2</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>20 967,7</b>	<b>22 880,0</b>	<b>23 031,4</b>	<b>100,7</b>	<b>109,8</b>	<b>9,3</b>	<b>9,9</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	<b>2361,8</b>	<b>2 064,6</b>	<b>2 026,2</b>	<b>98,1</b>	<b>85,8</b>	<b>1,1</b>	<b>0,9</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>21 685,3</b>	<b>3 084,9</b>	<b>3 085,1</b>	<b>100,0</b>	<b>14,2</b>	<b>9,6</b>	<b>1,3</b>
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21 143,9	393,5	393,6	100,0	1,9	9,4	0,1
Доходы от продажи земельных участков	541,4	2 691,4	2 691,5	100,0	497,1	0,2	1,2
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>267,3</b>	<b>200,0</b>	<b>204,0</b>	<b>102,0</b>	<b>76,3</b>	<b>0,2</b>	<b>0,09</b>
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг	2,0	80,0	80,0	100,0	4000,0		<b>0,03</b>
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства за несоблюдение муниципальных правовых актов	265,3	120,0	120,0	100,0	45,2	0,2	0,05
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>109 179,1</b>	<b>153 780,5</b>	<b>136 866,8</b>	<b>89,0</b>	<b>125,3</b>	<b>48,6</b>	<b>58,8</b>
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	97 694,4	132 724,1	115 810,4	87,3	118,5	43,5	49,7
Иные межбюджетные трансферты	10 688,7	20 333,0	20 333,0	100,0	190,2	4,8	8,7
<b>ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>796,0</b>	<b>717,4</b>	<b>717,4</b>	<b>100,0</b>	<b>90,1</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	6,0	6,0	100,0	-	-	-
<b>ИТОГО ДОХОДОВ:</b>	<b>224 637,8</b>	<b>251 569,3</b>	<b>232 801,5</b>	<b>92,5</b>	<b>103,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

В 2017 году поступило доходов в бюджет города в сумме 232 801,4 тыс. рублей, что составляет 98,1 % по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Сумма налоговых и неналоговых доходов составила меньше чем планировалось на 1 971,4 тыс. рублей, выполнение составило 97,2 %. По сравнению с 2016 годом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 2 588,7 тыс. рублей или 96,3 %.

Уменьшение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2016 годом произошло в связи с невыполнением плана приватизации

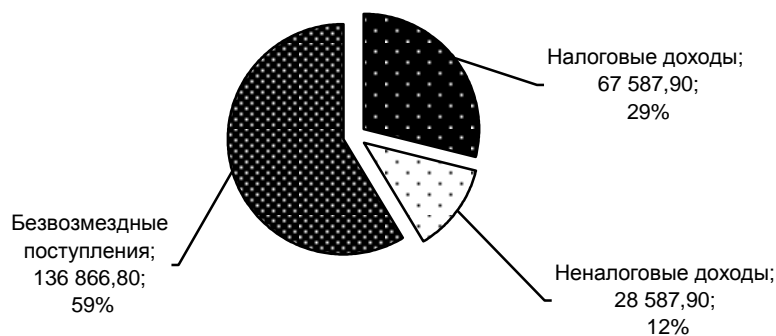
муниципального имущества города Суздаля, возвратом ошибочно перечисленного земельного налога, уменьшением отчислений акцизов, изменений кадастровой стоимости земельных участков в сумме 19 524,0 тыс. руб. в части налоговых доходов, в части поступления неналоговых доходов в сумме 16 935,3 тыс. руб.

Основную долю в структуре поступивших доходов занимают налоговые доходы (29,0%). В 2016 году налоговые доходы составляли 31,2%. В составе налоговых доходов бюджета города в 2017 году основную долю занимает земельный налог.

В составе неналоговых доходов основными источниками поступлений в бюджет являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. В 2017 году их доля в составе доходов составила 9,9%, в 2016 – 9,3%.

Структура доходной части городского бюджета по показателям исполнения за 2017 год представлена на диаграмме 4.

диаграмма 4 (тыс.руб.)



Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в городской бюджет в 2017 году главным образом сформировали налоговые доходы и безвозмездные поступления.

#### **4.1 Налоговые доходы городского бюджета**

Налоговые доходы в городской бюджет в 2017 году поступили в объеме 67 587,9 тыс. руб., что ниже запланированного уровня на 1 971,4 тыс. руб. или на 2,8 процентных пункта. В основном (97,2 %) налоговые доходы исполнены за счет поступлений:

- налога на доходы физических лиц – 28,5 %;
- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 3,0 %;
- налога на имущество физических лиц – 3,1 %;
- земельного налога – 63,8%;
- налога на совокупный доход – 1,7 %.

Налоговые доходы составляют 29% в составе доходной части бюджета. В структуре налоговых платежей основными доходными источниками являются земельный налог (63,8% от суммы налоговых доходов), налог на доходы физических лиц (28,5 % в структуре налоговых доходов).

**Налог на доходы физических лиц** по сравнению с прошлым годом поступил больше на 1 474,9 тыс. рублей. По сравнению с планом 2017 года исполнение составило больше на 109,3 тыс. рублей. Задолженность по данному налогу на 01.01.2018 составила 101,0 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 2016 годом на 20,0 тыс. рублей.

**Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 2088,0 тыс. руб. Относительно уровня 2016 г. налог на имущество поступил больше на 999,7 тыс. рублей. По данным финансового отдела администрации города Суздаль на 01.01.2018 г. числится недоимка в бюджет города в сумме 1 557,0 тыс. рублей, что составляет на 109 тыс. руб. больше по сравнению с 2016 годом.

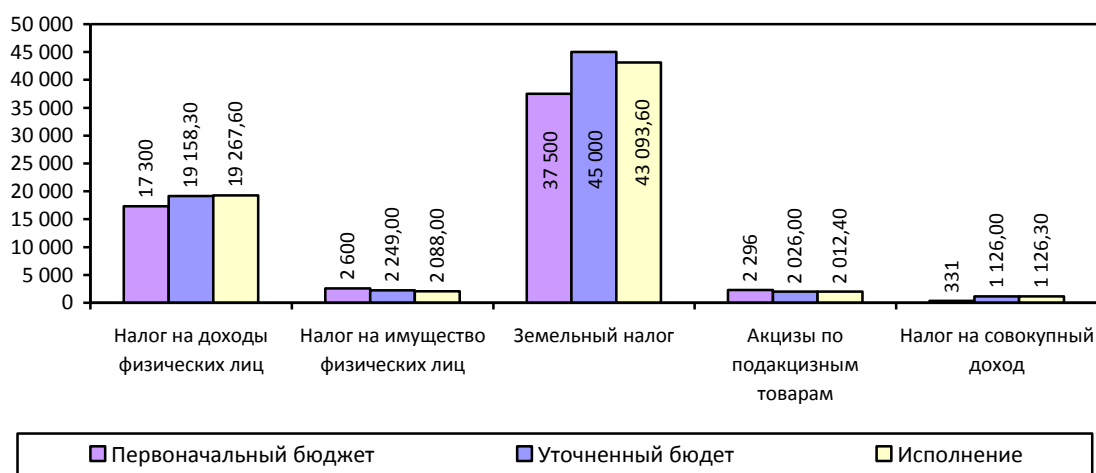
**Земельный налог** является местным налогом и в соответствии со статьей 61 БК РФ поступает в бюджет города по нормативу 100%. Исполнение данного налога составило в 2017 году 43 093,6 тыс. рублей или 95,8% к плану и 89,9% к факту 2016 года. Задолженность по этому виду налога на 01.01.2018 года составляет 8 662,0 тыс. рублей, что на 1 174,0 тыс. рублей больше в сравнении с прошлым годом.

Общая сумма задолженности по налоговым платежам в местный бюджет на 01.01.2018г. составляет 10 361,0 тыс. рублей, что на 1 344,0 тыс. руб. больше по сравнению с прошлым годом. Наибольшая задолженность числится по уплате земельного налога.

**Акцизы по подакцизным товарам** поступили в сумме 2 012,4 тыс. рублей или 99,3% к плану.

Исполнение прогнозных показателей пяти рассматриваемых источников налоговых доходов в отчетном году демонстрирует следующая диаграмма 5:

диаграмма 5 (тыс.руб.)



Как видно на диаграмме, в течение 2017 года прогноз годовых поступлений корректировался по всем 5-ти основным налоговым источникам. Причем, в сторону увеличения скорректированы 3 показателя поступлений: по налогу на доходы физических лиц, земельному налогу и налогу на совокупный доход (10,7 процентных пункта, 20,0 процентных пункта и 240,2 процентных пункта соответственно).

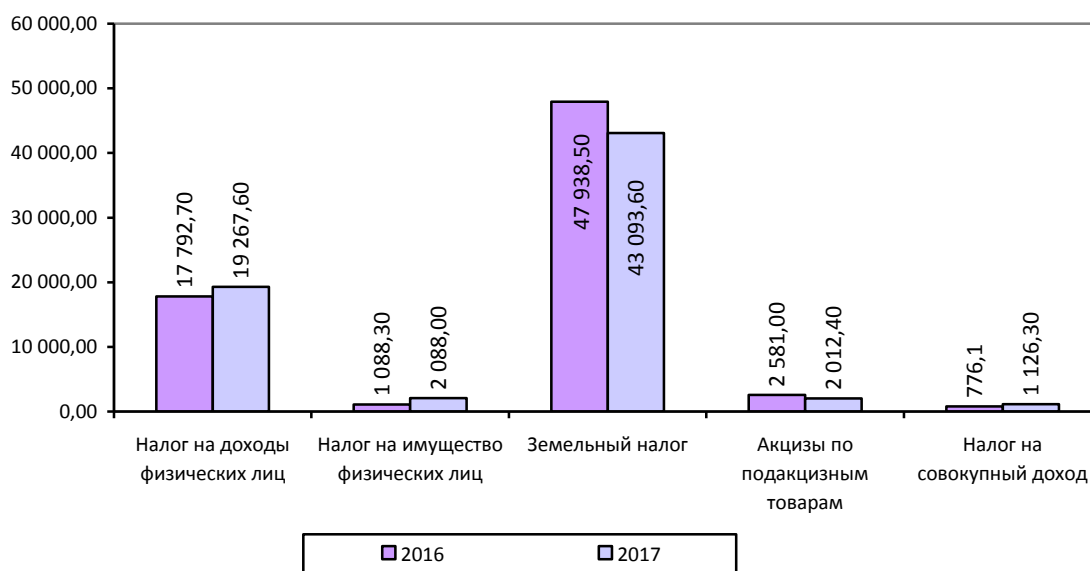
Показатели поступлений по налогу имущество физических лиц и акцизам по подакцизным товарам были сокращены на 13,5 % и 11,8 % соответственно.

Из рассматриваемых 5-ти налоговых источников три источника – налог на имущество физических лиц, земельный налог и акцизы по подакцизным товарам исполнены ниже показателя уточненного годового прогнозного значения на 1,5 %, 4,2% и 0,7% соответственно (недопоступило 2 081,0 тыс. руб.), остальные поступили сверх уточненного годового прогнозного уровня.

Налог на доходы физических лиц по факту поступления превысил прогнозный объем на 109,3 тыс. руб. (0,6 процентных пункта). Налог на совокупный доход в 2017 году поступил в городской бюджет согласно уточненному.

Динамика доли 5-ти рассматриваемых источников в общей сумме исполненных налоговых доходов городского бюджета за последние два года представлена на диаграмме 6:

диаграмма 6 (тыс.руб.)



Поступления от налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и налога на совокупный доход в 2017 году существенно превышают уровень 2016 года. Спад поступлений в сравнении с уровнем 2016 года наблюдается по поступлениям от земельного налога и от акцизов по подакцизным товарам.

Для обеспечения полноты доходов и сокращения задолженности по платежам в бюджет города финансовым отделом администрации города Суздаля заключено соглашение от 2015 года «О взаимодействии администрации муниципального образования город Суздаль и межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 10 по Владимирской области». В течении 2017 года финансовым отделом администрации города Суздаля проведено 8 заседаний 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.

#### 4.2 Неналоговые доходы городского бюджета

Неналоговые доходы в городской бюджет в 2017 году поступили в сумме 28 346,8 тыс. руб., что составляет 12,2 % от общего объема доходов. Уровень годового объема поступлений в отчетном году сложился ниже уровня 2016 года на 16 935,3 тыс. руб. или на 37,4 процентных пункта. Основное снижение наблюдается по доходам от продажи материальных ценностей.

По сравнению с годовым прогнозом 3-и источника из 4-х неналоговых доходов поступили выше утвержденного объема:

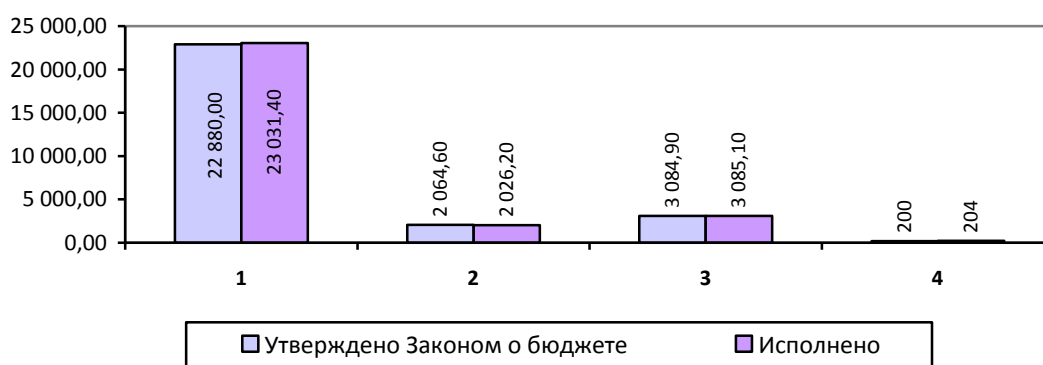
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (+151,4 тыс. руб.);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (+0,2 тыс. руб.);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба (+4,0 тыс. руб.).

По 1-му из 4-х источников сложилось снижение доходов:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (-38,4 тыс.руб.)

Анализ исполнения неналоговых доходов городского бюджета в 2017 году представлен на диаграмме 7:

диаграмма 7 (тыс.руб.)



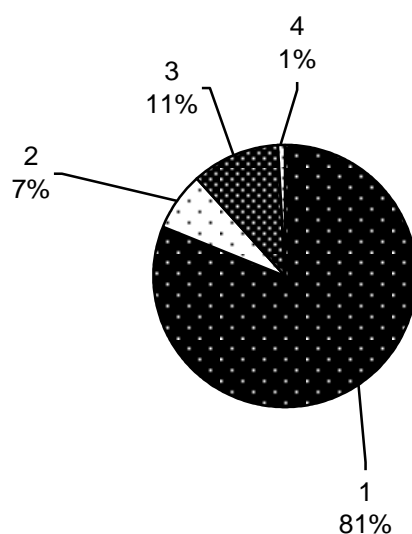
1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
2. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба



Как видно из диаграммы 8, приведенной ниже, основной объем (81,0 %) неналоговых поступлений в отчетном году сформировали доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. 3-и источника неналоговых доходов из 4-ех составили 29% от общего объема неналоговых доходов:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (7%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (11%);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба (7,4%).

диаграмма 8 (в %.)

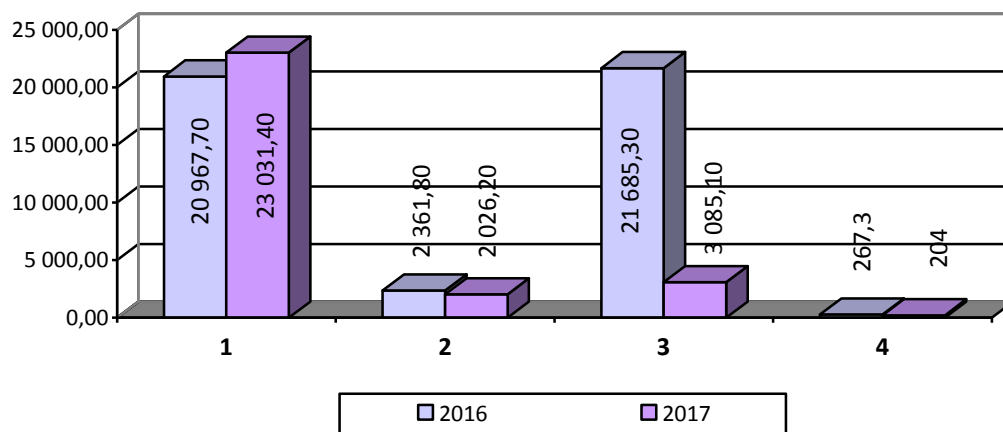


1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
2. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Неналоговые доходы составляют 12,2% в структуре доходной части бюджета. В структуре неналоговых доходов основными доходными источниками в 2017 году составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (81,2 % в структуре неналоговых доходов) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (10,9 % в структуре неналоговых поступлений). Наименьшая доля приходится на доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Анализ поступления источников неналоговых доходов городского бюджета в 2017 году в сравнении с 2016 годом представлен на диаграмме 9:

диаграмма 9 (тыс.руб.)



1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
2. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Как видно из диаграммы *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* за анализируемый период поступили в сумме 23 031,4 тыс. рублей, что составило 100,7 % к годовому плану и 109,8 % к выполнению прошлого года.

В составе полученных доходов от использования имущества в 2017 г. представлены доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 5 205,7 тыс. руб. и доходы от сдачи в аренду имущества – 17 825,7 тыс. руб.

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 и на основании справки МКУ «Управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» о сумме отчисленной прибыли, подлежащих уплате в бюджет города доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями за 2017 год отсутствуют.

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 01.01.2018 г. 20 443,3 тыс. рублей.

Наибольшая задолженность сохраняется за ООО «Суздальтеплосбыт» в сумме 10 381,5 тыс. руб., ООО «Водозаборные сооружения» 5 890,8 тыс. руб. и ООО «Суздальские городские бани» в сумме 3 027,2 тыс. рублей.

Сумма недоимки по аренде земельных участков на 01.01.2018 года составила 4 854,8 тыс. рублей против 3 514,5 тыс. рублей в предыдущем году.

Наибольшая задолженность по аренде земельных участков остается за

ООО «Водозаборные сооружения» – 3 750,1 тыс. рублей.

**Доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства** поступило в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2017 год 2 026,2 тыс. рублей, что в абсолютном отношении по сравнению с прошлым годом меньше на 335,6 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в 2017 году составили 3 085,1 тыс. рублей, что относительно 2016 года меньше на 18 600,2 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 – 393,6 тыс. рублей, и доходы от продажи земельных участков на сумму 2 691,5 тыс. руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** в 2017 году поступили в сумме 204,0 тыс. рублей. К уровню прошлого года выполнение составило на 63,3 тыс. рублей меньше.

#### **4.3 Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в городской бюджет в 2017 году составили 136 866,8 тыс. рублей, что меньше утвержденных значений на 16 913,7 тыс. рублей. Неисполнение плана безвозмездных поступлений сложилось за счет экономии в проведении торгов (713,7 тыс.руб) и поздно поступившей (в декабре 2017 года) областной субсидии на софинансирование мероприятий по модернизации водозаборных сооружений на ул. Садовая в сумме 16 200,0 тыс.руб.

В составе безвозмездных поступлений в 2017 году основную часть представляют субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии).

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 20 333,0 тыс. рублей, что составляет 100 % к плану 2017 года.

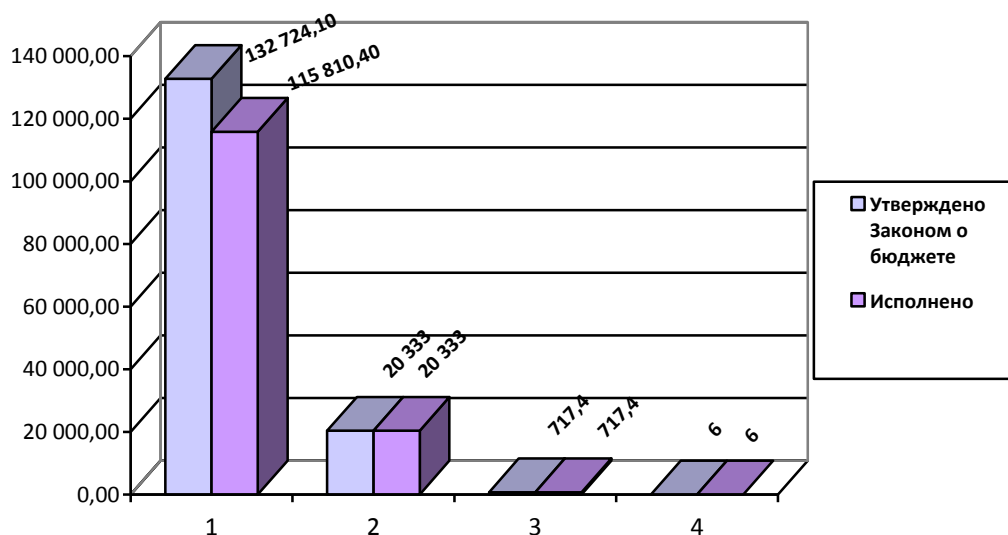
Сумма прочих безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц поступила в размере 717,4 тыс. рублей, что составляет 100 % к плану 2017 года.

В 2017 году поступили доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 6,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 27 687,7 тыс. рублей.

Соотношение прогнозных и фактически сложившихся по итогам 2017 года показателей безвозмездных поступлений наглядно представлено на диаграмме 10:

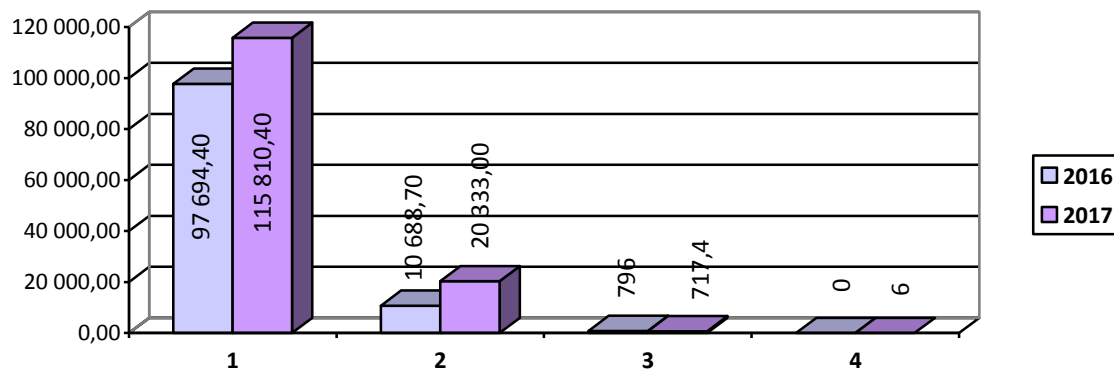
диаграмма 10 (тыс.руб.)



1. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)
2. Иные межбюджетные трансферты
3. Прочие безвозмездные поступления
4. Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

Динамика исполнения безвозмездных поступлений в сравнении с 2016 годом в разрезе укрупненных источников наглядно представлена на следующей диаграмме 11:

диаграмма 11(тыс.руб.)



1. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)
2. Иные межбюджетные трансферты
3. Прочие безвозмездные поступления
4. Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

Темп роста безвозмездных поступлений в отчетном году составил 25,4 процентных пункта к уровню 2016 года, из них:

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) увеличились на 18 116,0 тыс. руб. или на 18,5 процентных пункта,
- Иные межбюджетные трансферты увеличились на 9 533,3 тыс. руб. или на 90,2 процентных пункта,

- Прочие безвозмездные поступления снизились на 78,6 тыс. руб. или на 9,9 процентных пункта,

- Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличились на 6,0 тыс. руб. В 2016 году таких доходов не поступало.

В 2017 году доходная часть бюджета исполнена на сумму 232 801,4 тыс.рублей или 92,5% от уточненных бюджетных ассигнований.

В отчетном периоде налоговые и неналоговые доходы поступили в объеме 95 934,7 тыс.рублей и составили 98,1% от плана (97 788,8 тыс.рублей).

Доходы бюджета по сравнению с 2016 годом увеличились на 8 163,6 тыс.рублей (или на 3,6%) за счет увеличения:

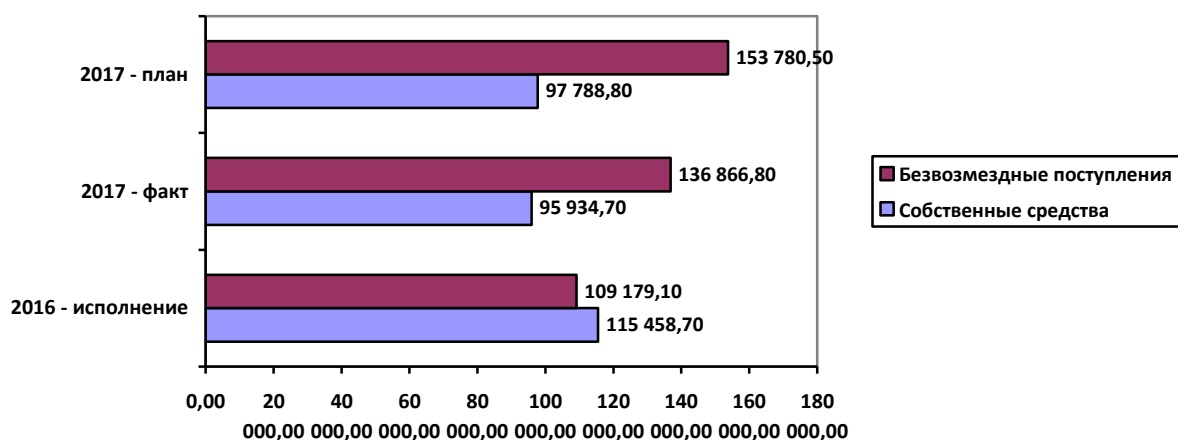
- объема безвозмездных поступлений на 27 687,7 тыс.рублей (или на 25,4%).

Снижение объема налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде привело к изменению структуры доходов бюджета муниципального образования (диаграмма 12).

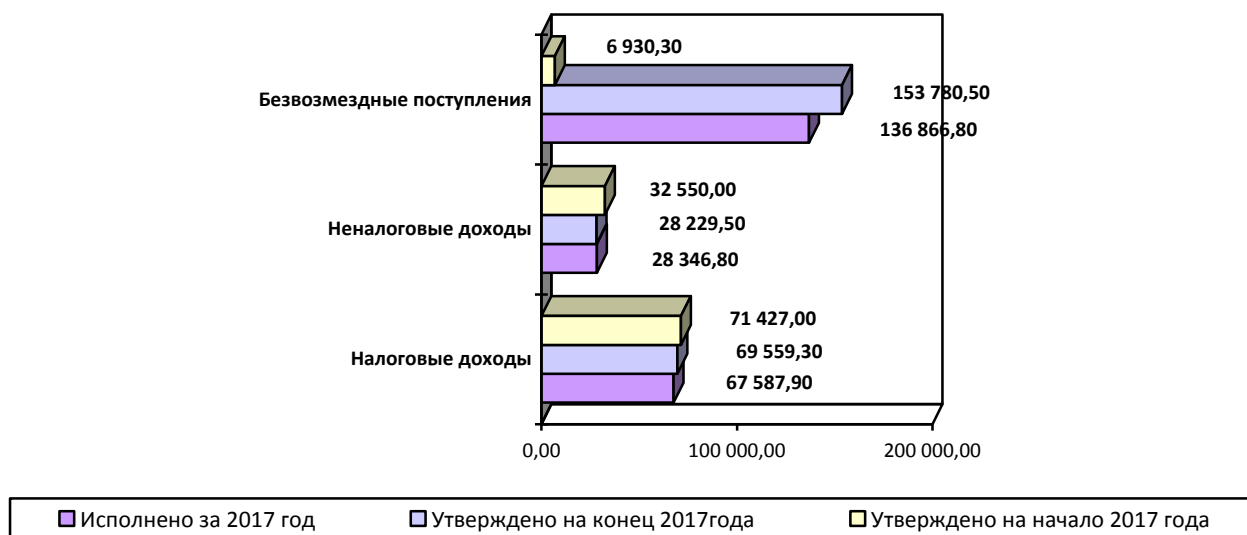
В связи с тем, что первоначально в бюджете на 2017 год безвозмездные поступления предусмотрены в размере 6,2% от общего объема доходов, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов запланирован в размере 93,8%, по факту исполнения бюджета доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась до 41,2%.

С 2016 по 2017 годы общая сумма доходов бюджета увеличилась с 224 637,8 тыс.рублей до 232 801,4 тыс.рублей, причем доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета уменьшилась с 51,4% до 41,2%.

диаграмма 12(тыс. рублей)



Исполнение доходной части бюджета за 2017 год в разрезе основных групп доходов представлено на диаграмме 13.



### 5. Исполнение расходной части бюджета

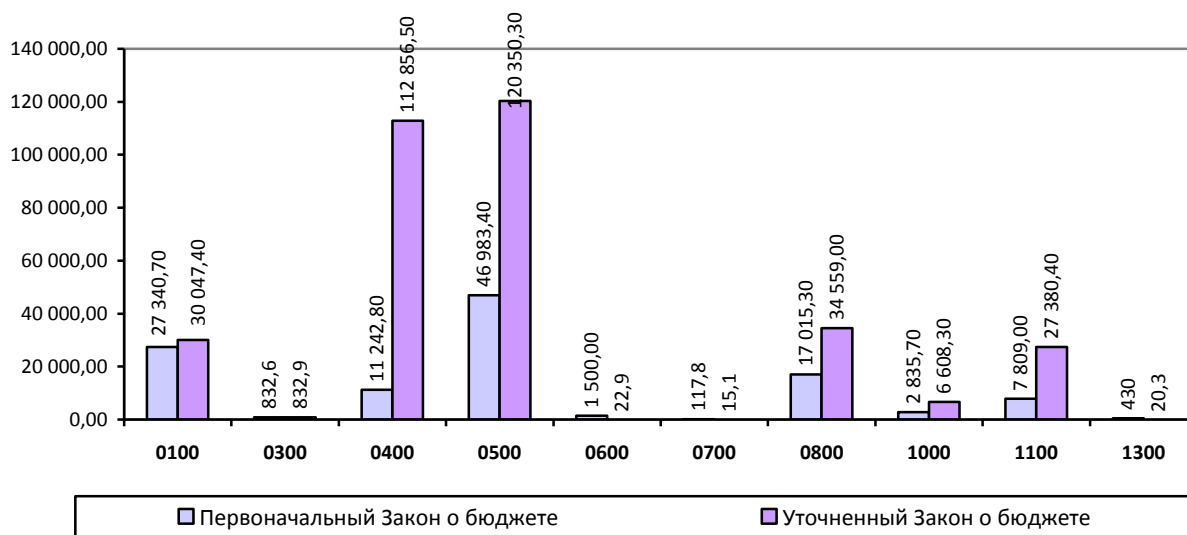
В Закон о бюджете в течение 2017 года внесено 15 изменений. В результате внесенных изменений расходная часть местного бюджета на 2017 год увеличилась с 116 107,3 тыс. руб. (первоначальный бюджет) на 216 585,8 тыс. руб. или на 186,5 процентных пунктов и составила 332 693,1 тыс. руб. (уточненный бюджет).

Анализ изменения планового объема расходов местного бюджета за 2017 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведен в таблице 5.

таблица 5 (тыс. рублей)

Разделы классификации расходов	Первоначальный Закон о бюджете	Уточненный Закон о бюджете	Изменение планового объема, в абсолютных величинах	Изменение планового объема, в %	Исполнение бюджета, в абсолютных величинах	Неисполнение бюджета к уточненному, в абсолютных величинах	Исполнение бюджета к уточненному, в %
0100	27 340,7	30 047,4	+2 706,7	+9,9	30 045,4	-2,0	100
0300	832,6	832,9	+0,3	0,0	832,7	-0,2	100
0400	11 242,8	112 856,5	+101 613,7	+903,8	68 665,8	-44 190,7	60,8
0500	46 983,4	120 350,3	+73 366,9	+156,2	103 577,4	-16 772,9	86,1
0600	1 500,0	22,7	-1 477,3	св.-1000	22,7	0,0	100
0700	117,8	15,1	-102,7	св.-1000	15,1	0,0	100
0800	17 015,3	34 559,0	+17 543,7	+103,1	34 558,0	-1,0	100
1000	2 835,7	6 608,3	+3 772,6	+133,0	6 595,1	-13,2	99,8
1100	7 809,0	27 380,4	+19 571,4	+150,6	27 380,1	-0,3	100
1300	430,0	20,3	-409,7	св.-1000	20,2	-0,1	100
<b>ИТОГО:</b>	<b>116 107,3</b>	<b>332 692,9</b>	<b>+216 585,6</b>	<b>+186,5</b>	<b>271 712,5</b>	<b>60 980,4</b>	<b>81,7</b>

Анализ изменения планового объема расходов местного бюджета за 2017 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета приведен на диаграмме 14:



0100	Общегосударственные вопросы
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга

Как видно из таблицы 5 и диаграммы, бюджетные назначения по всем разделам изменялись в течение финансового года.

В результате внесенных изменений были сокращены бюджетные назначения по трем разделам классификации расходов бюджетов:

- 0600 «Окружающая среда» на 1 477,3 тыс. руб. (св.-1000%). Основной причиной уменьшения бюджетных ассигнований по разделу «Окружающая среда» является отсутствие документов по разработке проектно-сметной документации и госэкспертизе экологической реабилитации реки Каменка;

- 0700 «Образование» на 102,7 тыс. рублей (св.-1000%), уменьшение бюджетных ассигнований по причине проведения мероприятий по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»;

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 409,7 тыс. руб. (св.-1000%), за счет уменьшения привлечения бюджетных кредитов в кредитных организациях.

По следующим разделам классификации расходов бюджетов, в результате внесенных изменений в Закон о бюджете, бюджетные назначения были увеличены:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2 706,7 тыс. руб. (9,9 %);

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 0,3 тыс. руб.;
- 0400 «Национальная экономика» на 101 613,7 тыс. руб. (в 9раз);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 73 366,9 тыс. руб. (156,2 %);
- 0800 «Культура, кинематография» на 17 543,7 тыс. руб. (103,1 %);
- 1000 «Социальная политика» на 3 772,6 тыс. руб. (133,0 %);
- 1100 «Физическая культура и спорт» на 19 571,4 тыс. руб. (150,6%).

Анализ изменения планового объема расходов городского бюджета за 2017 год в разрезе кодов глав ведомств, приведен в таблице 6:

таблица 6 (тыс.рублей)

Код глав ведомств	Наименование главного распорядителя	Первоначальный Закон о бюджете	Уточненный Закон о бюджете	Изменение планового объема, в абсолютных величинах	Изменение планового объема, в %
801	Совет народных депутатов муниципального образования город Суздаль	925,1	940,3	+15,2	+1,6
803	Администрация муниципального образования город Суздаль	107 372,4	325 177,0	+217 804,6	+202,8
805	Контрольно-счетная комиссия муниципального образования город Суздаль	569,6	515,9	-53,7	-9,4
865	МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля»	4 787,7	4 053,6	-734,1	-15,3
892	Финансовый отдел администрации города Суздаля	2 452,5	2 006,3	-446,2	-18,2

Как видно из таблицы 6, бюджетные назначения, утвержденные Законом о бюджете в результате внесенных изменений в Закон о бюджете были скорректированы:

**- сокращены трем кодам глав ведомств:**

- Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль на 53,7 тыс. руб. (- 9,4%);
- МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» на 734,1 тыс. руб. (- 15,3%);
- Финансовый отдел администрации города Суздаля на 446,2 тыс. руб. (- 18,2%);

**- увеличены двум кодам глав ведомств.** Наибольшее увеличение в течение 2017 года сложилось по:

- Администрации муниципального образования город Суздаль на 217 804,6 тыс. руб. или почти в 2 раза;
- Совету народных депутатов муниципального образования город Суздаль на 15,2 тыс. руб. или на 1,6%.

**В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета была осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год утвержденного Законом о бюджете главного распорядителя средств городского бюджета, который в установленные сроки предоставил в Контрольно-счетную комиссию**



заверенные копии годовой бюджетной отчетности за 2017 год в составе документов согласно статьи 264.1 БК РФ.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (форма 0503127) Контрольно–счетной комиссией было установлено соответствие объема утвержденных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2017 год уточненной сводной бюджетной росписи.

**В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств городского бюджета за 2017 год фактов осуществления расходов, не предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью не установлено. Нарушения требования БК РФ в части финансирования расходов сверх утвержденных лимитов отсутствуют (пункт 5 статьи 219 БК РФ).**

В ходе проверки, анализа и оценки полноты и достоверности показателей годового отчета по разделу «Расходы бюджета» Контрольно–счетной комиссией проведен анализ соответствия годового отчета в части показателей исполнения расходной части городского бюджета данным раздела «Расходы бюджета» годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127) - расхождений не установлено (требование установлено пунктом 137 Инструкции о бюджетной отчетности).

Так же проверено исполнение требований пункта 134 Инструкции о бюджетной отчетности в части соответствия показателей графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» годового отчета показателям уточненной сводной бюджетной росписи. Проверкой установлено соблюдение требований Инструкции о бюджетной отчетности. Согласно годовому отчету, сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета составила 332 692,7 тыс. руб., что соответствует уточненной сводной бюджетной росписи и своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127).

**Можно сделать вывод о соответствии объемов произведенных при исполнении городского бюджета расходов отраженным в отчете об исполнении городского бюджета расходам.**

**По итогам проведенного выше анализа можно сделать вывод об отсутствии фактов неполноты и недостоверности вышеназванной бюджетной отчетности.**

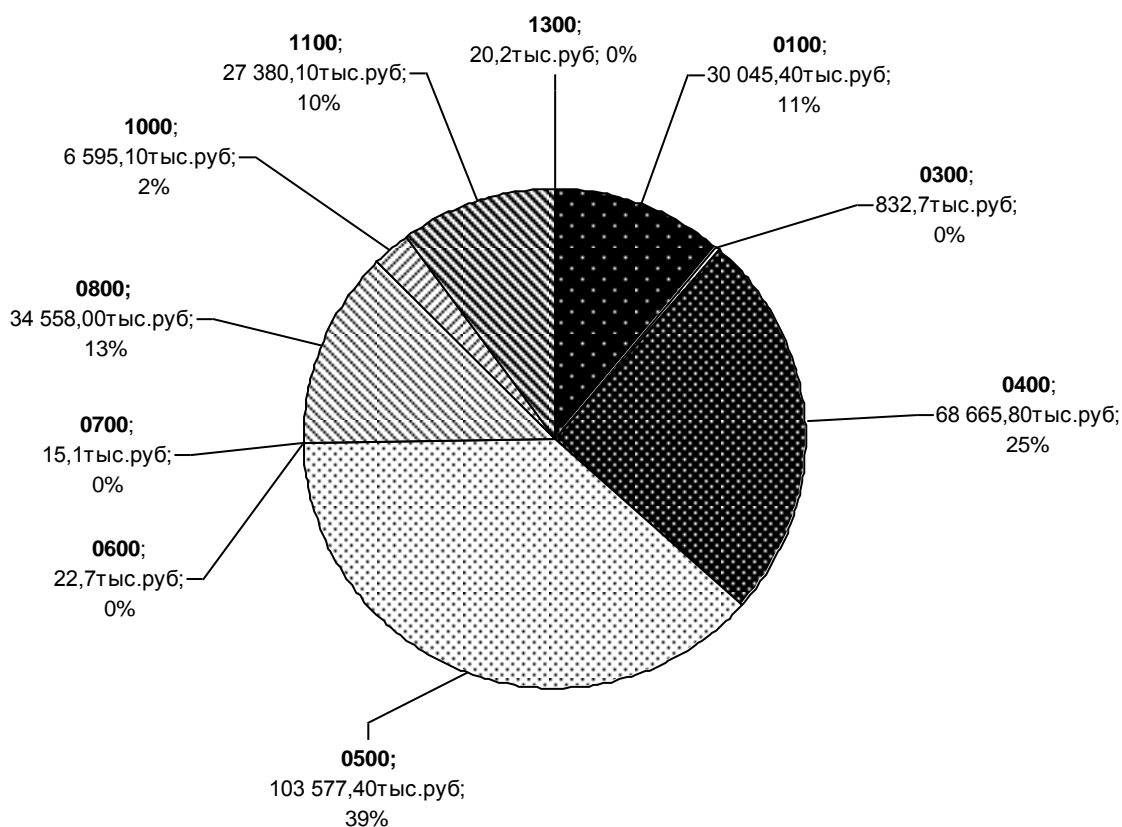
**Неисполненные расходы составили 60 980,4 тыс. руб. (18,3 %), что соответствует итоговой сумме неисполненных бюджетных ассигнований согласно своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127) и данным годового отчета.**

Структура исполненных расходов городского бюджета в 2017 году в разрезе разделов классификации расходов бюджетов приведена на диаграмме ниже.

Как видно из диаграммы 15, в структуре общего объема расходов городского бюджета за 2017 год, наибольшую долю составляют расходы:

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 39 %;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 25%;
- по разделу 0800 «Культура и кинематография» - 13%;
- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11%;
- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 10%.

диаграмма 15 (тыс.руб.)

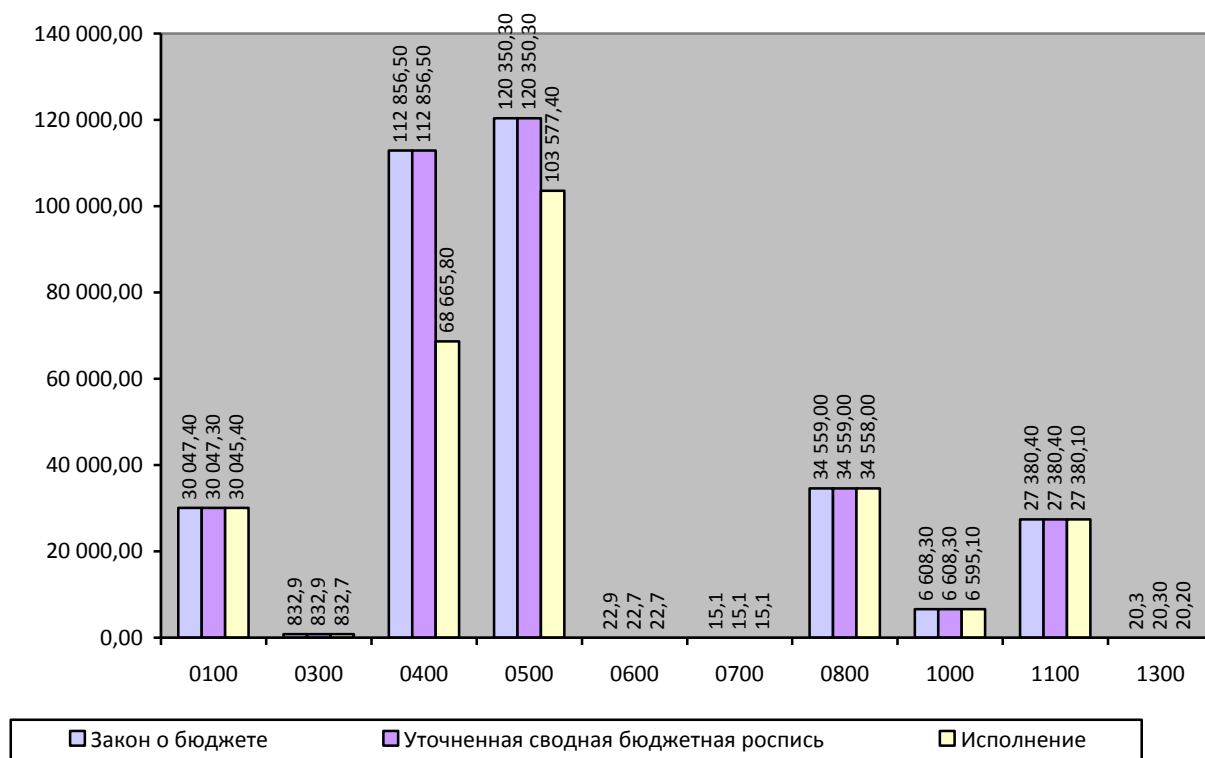


<b>0100</b>	Общегосударственные вопросы
<b>0300</b>	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
<b>0400</b>	Национальная экономика
<b>0500</b>	Жилищно-коммунальное хозяйство
<b>0600</b>	Охрана окружающей среды
<b>0700</b>	Образование
<b>0800</b>	Культура, кинематография
<b>1000</b>	Социальная политика
<b>1100</b>	Физическая культура и спорт
<b>1300</b>	Обслуживание государственного и муниципального долга

Анализ исполнения расходов городского бюджета за 2017 год, утвержденных Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной

росписью, в разрезе разделов классификации расходов бюджета приведен на диаграмме 16:

диаграмма 16 (тыс.руб.)



0100	Общегосударственные вопросы
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга

Оценка уровня исполнения расходов городского бюджета за 2017 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета приведена в таблице 5.

Как видно из таблицы 5, по трем разделам из 10-ти разделов классификации расходов бюджета, запланированные на 2017 год расходы городского бюджета, не освоены в полном объеме.

Наименьшее исполнение утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью годовых бюджетных ассигнований и утвержденных Законом о бюджете годовых бюджетных назначений (ниже уровня 95 %) сложилось по 2-м разделам классификации расходов бюджетов из 10-ти:

- 0400 «Национальная экономика»: 60,8% от объема годовых бюджетных ассигнований и от объема годовых бюджетных назначений,

неисполнение составило 44 190,7 тыс. руб. На данный результат повлияло нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебные процедуры и экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: 86,1% от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 16 772,9 тыс. руб. Повлияло невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

Анализ исполненных расходов городского бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом приведен в таблице 6.

таблица 6 (тыс.рублей)

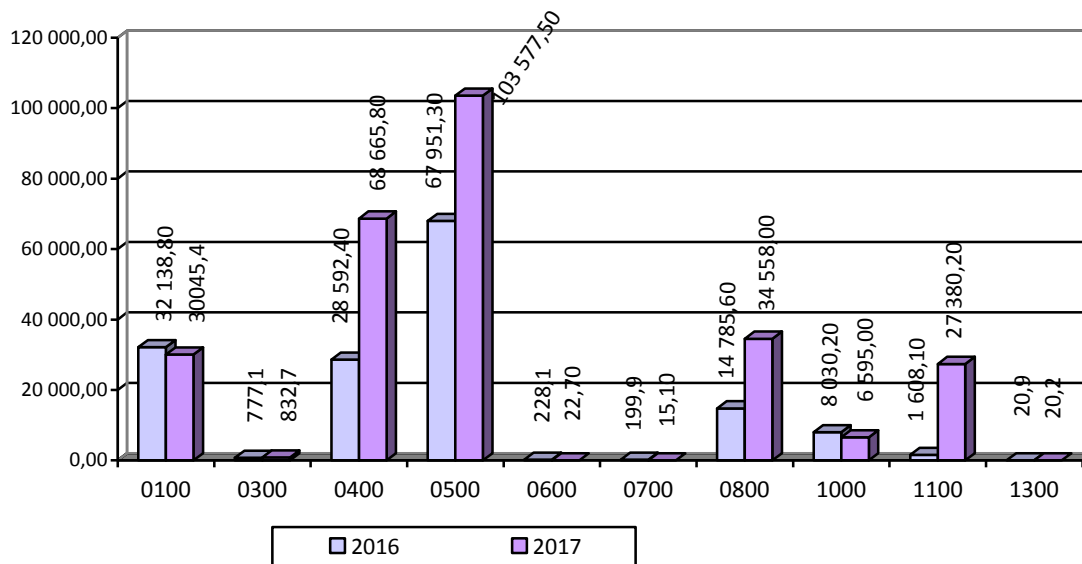
Наименование	2016, исполнен ие	2017, план	2017 исполнение			Структура	
			тыс. руб.	к план у на год, %	к факту 2016, %	2016 в %	2017 в %
<b>Общегосударственные вопросы - 0100</b>	<b>32 138,8</b>	<b>30 047,1</b>	<b>30 045,4</b>	<b>100</b>	<b>93,5</b>	<b>20,8</b>	<b>11,1</b>
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления - 0102	0,0	0,0	0,0				
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления - 0103	1 799,8	940,3	940,2	100	52,5	1,2	0,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций - 0104	8 507,8	9 143,2	9 143,1	100	107,5	5,5	3,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора - 0106	2 792,1	2 366,5	2 366,2	100	84,7	1,8	0,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов - 0107	0,0	0,0	0,0				
Другие общегосударственные вопросы - 0113	19 039,1	17 597,3	17 595,9	100	92,4	12,3	6,5
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 0300</b>	<b>777,1</b>	<b>832,9</b>	<b>832,7</b>	<b>100</b>	<b>107,2</b>	<b>0,5</b>	<b>0,3</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона - 0309	777,10	832,9	832,7	100	107,2	0,5	0,3
<b>Национальная экономика - 0400</b>	<b>28 592,4</b>	<b>112 856,5</b>	<b>68 665,8</b>	<b>60,8</b>	<b>240,2</b>	<b>18,5</b>	<b>25,3</b>
Транспорт- 0408	756,3	768,4	768,3	100	101,6	0,5	0,3
Дорожное хозяйство(дорожные фонды) - 0409	24 790,6	103 481,8	59 420,2	57,4	239,7	16,1	21,9
Другие вопросы в области национальной экономики- 0412	3 045,5	8 606,3	8 477,3	98,5	278,4	1,9	3,1
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство - 0500</b>	<b>67 951,3</b>	<b>120 350,2</b>	<b>103 577,5</b>	<b>86,1</b>	<b>152,4</b>	<b>44,0</b>	<b>38,1</b>
Жилищное хозяйство- 0501	6 965,5	6 956,9	6 956,9	100	99,9	4,5	1,5
Коммунальное хозяйство - 0502	27 409,1	74 459,2	57 687,4	77,5	210,5	17,8	21,2
Благоустройство - 0503	10 379,4	15 641,6	15 641,3	100	150,7	6,7	5,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства -0505	23 197,3	23 292,5	23 291,9	100	100,4	15,0	8,6
<b>Охрана окружающей среды – 0600</b>	<b>228,1</b>	<b>22,7</b>	<b>22,7</b>	<b>100</b>	<b>10,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,01</b>
Другие вопросы в области охраны	228,1	22,7	22,7	100	10,0	0,1	0,01

окружающей среды- 0605							
<b>Образование- 0700</b>	<b>199,9</b>	<b>15,1</b>	<b>15,1</b>	100	7,6	0,1	<b>0,01</b>
Молодежная политика и оздоровление детей - 0707	199,9	15,1	15,1	100	7,6	0,1	0,01
<b>Культура, кинематография - 0800</b>	<b>14 785,6</b>	<b>34 559,0</b>	<b>34 558,0</b>	<b>100</b>	<b>166,1</b>	<b>9,6</b>	<b>12,8</b>
Культура - 0801	13 545,8	33 136,9	33 136,0	100	244,6	8,8	12,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии - 0804	1 239,8	1 422,1	1 422,0	100	114,7	0,8	0,5
<b>Социальная политика - 1000</b>	<b>8 030,2</b>	<b>8 059,0</b>	<b>6 595,0</b>	<b>81,8</b>	<b>82,1</b>	<b>5,2</b>	<b>2,4</b>
Пенсионное обеспечение - 1001	630,1	510,6	510,5	100	81,0	0,4	0,2
Социальное обеспечение населения - 1003	7 400,1	6 097,7	6 084,5	99,8	82,2	4,8	2,2
<b>Физическая культура и спорт - 1100</b>	<b>1 608,1</b>	<b>27 380,4</b>	<b>27 380,1</b>	<b>100</b>	<b>св.200</b>	<b>1,0</b>	<b>10,1</b>
Физическая культура - 1101	1 608,1	1 422,5	1 422,3	100	88,4	1,0	0,5
Массовый спорт - 1102	-	25 957,9	25 957,9	100	-	-	9,6
<b>Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга 1300</b>	<b>20,9</b>	<b>20,3</b>	<b>20,2</b>	<b>99,5</b>	<b>96,7</b>	<b>0,01</b>	<b>0,01</b>
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга 1301	20,9	20,3	20,2	99,5	96,7	0,01	0,01
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>154 332,4</b>	<b>332 692,7</b>	<b>271 712,5</b>	<b>81,7</b>	<b>176,1</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Как видно из таблицы 6 бюджетные расходы 2017 года увеличились по сравнению с 2016 годом на 117 380,1 тыс. руб. или на 76,1 процентных пункта.

Сравнение исполненных расходов городского бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов в 2016 – 2017 годах приведено на диаграмме 17:

диаграмма 17 (тыс.руб.)



<b>0100</b>	Общегосударственные вопросы
<b>0300</b>	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
<b>0400</b>	Национальная экономика
<b>0500</b>	Жилищно-коммунальное хозяйство
<b>0600</b>	Охрана окружающей среды
<b>0700</b>	Образование

0800	Культура, кинематография
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга

Как видно из таблицы 6 и диаграммы, в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились расходы бюджета по следующим 4-ти из 10-ти разделов классификации расходов бюджетов:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2 093,4 тыс. руб. Изменение объема расходов по разделу связано с оптимизацией расходов бюджетных средств;

- 0600 «Охрана окружающей среды» на 205,4 тыс. рублей ( в 10 раз);

- 0700 «Образование» на 184,8 тыс. руб. (на 92,4%);

- 1000 «Социальная политика» на 1 435,2 тыс. руб. (на 18,9 %), что связано с перераспределением в 2017 году средств.

По 5-и разделам классификации расходов бюджета, исполненные ассигнования 2017 года по сравнению с 2016 увеличились:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 55,6 тыс. руб. (+7,2 %);

- 0400 «Национальная экономика» на 40 073,4 тыс. руб. (+ 140,2%), повышение бюджетных ассигнований связано с капитальным ремонтом моста через реку Каменка;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 35 626,2 тыс. руб. (+52,4 %). Увеличение бюджетных расходов по разделу обусловлено строительством блочно-модульной котельной на ул. Промышленная;

- 0800 «Культура, кинематография» на 19 772,4 тыс. руб. (+66,1 %). Увеличение расходов связано с текущим и капитальным ремонтом Дома культуры города Суздаля;

- 1100 «Физическая культура и спорт» на 25 772,0 тыс. руб. (в 17 раз), повышение бюджетных расходов объясняется строительством первой очереди стадиона «Спартак» города Суздаля

Расходы на обслуживание государственного долга в 2017 году существенно не изменились по отношению к 2016 году и составили 20,2 тыс. рублей, что на 0,7 тыс. рублей меньше предыдущего периода.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), представленным в Контрольно-счетную комиссию в составе документов, на 31.12.2017 сформировалась просроченная дебиторская задолженность на общую сумму 23 049,6 тыс. руб., что на 1 326,1 тыс. руб. меньше, чем просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2017 (24 375,7 тыс. руб.).

Сведения о просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2017 приведены в таблице 7:

таблица 7 (руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма, руб.	Дата		Наименование дебитора	Причины образования
		возникновения	исполнения по правовому основанию		
1	2	3	4	5	6
11105025130000120 1.205.21.000	3 750 143,69	12.2015	12.2017	ООО «Водозаборные сооружения»	Иные причины
11105035130000120 1.205.21.000	3 027 173,07	06.2010	12.2017	ООО «Суздальские городские бани»	Иные причины
11105035130000120 1.205.21.000	5 890 789,74	12.2014	12.2017	ООО «Водозаборные сооружения»	Иные причины
11105035130000120 1.205.21.000	10 381 524,12	07.2009	12.2017	ООО «Суздальтеплосбыт»	Иные причины
<b>ИТОГО:</b>	<b>23 049 630,62</b>				

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **просроченная кредиторская задолженность отсутствует.**

### ***5.1 Анализ реализации целевых муниципальных программ в муниципальном образовании город Суздаль за 2017 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.

Перечень муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 30.12.2016 № 885 (в последней действовавшей в отчетном году редакции от 14.11.2017) «Об утверждении перечня муниципальных программ на 2017 год» (далее – Перечень), содержит 14 муниципальных программ, по 12 из которых осуществлялось финансирование в 2017 году.

Объем финансовых средств, направленный на реализацию муниципальных программ за 2017 год за счет всех источников составил 224 747,1 тыс.рублей, из которых средства федерального бюджета 64 367,1 тыс. рублей, средства областного бюджета 71 430,9 тыс. рублей. Внебюджетные источники превысили 5 451,8 тыс. рублей.

Из 14-и муниципальных программ муниципального образования 13 перешли с 2013-2016 годов.

Одна, реализуемая, начиная с 2017 года, муниципальная программа внесена в Перечень **с нарушением срока** (не позднее, чем за два месяца до дня внесения проекта бюджета города Суздаля в Совет народных депутатов), установленного пунктом 15 раздела III приложения № 1 к постановлению администрации от 29.11.2013 № 120 «Об утверждении порядка разработки, реализации, оценки эффективности муниципальных программ города Суздаля и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Суздаля» Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Суздаля (далее – Порядок):

- Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования города Суздаля в 2017 году» - утверждена постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 23.05.2017 № 377. Включена в Перечень постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 14.11.2017 № 780.

Анализ исполнения муниципальных программ города Суздаля представлен в таблице 8:

таблица 8 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	Целевая статья	План 2017 тыс. руб.	Исполнение 2017 тыс. руб.	% исполнения к плану 2017г.
1	Муниципальная программа города Суздаля «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля»	0100000000	20,3	20,2	99,5
2	Муниципальная программа по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале на 2015-2017 годы.	0200000000	126 506,1	82 443,9	65,2
3	Муниципальная программа «Развитие туризма в городе Суздале на 2017-2019 годы»	0300000000	34 759,7	34 758,5	100
4	Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью города Суздаля»	0400000000	1 198,3	1 198,0	100
5	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года»	0500000000	66 788,8	50 016,9	74,9
6	Муниципальная программа «Молодежь города Суздаля» на 2017-2019 года.	0600000000	15,1	15,1	100
7	Муниципальная адресная программа «Ремонт жилья ветеранов Великой Отечественной войны муниципального образования город Суздаль в 2015-2017 годах»	0700000000	280,0	280,0	100
8	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Суздаль на 2016-2020 годы»	0800000000	27 380,4	27 380,2	100
9	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на период до 2020 года»	1000000000	8 079,7	8 079,6	100
10	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения муниципального образования город Суздаля на 2016-2020 годы»	1200000000	13 230,9	13 101,7	99,0
11	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территорий в городе Суздале на 2017-2020 годы»	1300000000	832,9	832,7	100
12	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования города Суздаля в 2017 году»	1400000000	6 300,6	6 300,4	100
13	Муниципальная программа развития малого и среднего предпринимательства в городе Суздале на 2014-2020 годы		0,0	0,0	-



14	Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2013-2017 годах»		0,0	0,0	-
<b>ИТОГО программных расходов:</b>			<b>285 392,8</b>	<b>224 747,1</b>	<b>78,8</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ бюджета:</b>			<b>332 692,7</b>	<b>271 712,5</b>	<b>81,7</b>
Доля программных расходов в общем объеме расходов			<b>85,8%</b>	<b>82,7%</b>	
<b>Справочно: непрограммные расходы</b>			<b>47 299,9</b>	<b>46 965,4</b>	<b>99,3</b>

Как видно из таблицы, **программные расходы составили 82,7 % всех исполненных расходов городского бюджета в 2017 году и исполнены на 78,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.**

Наименьшее исполнение сложилось по муниципальной программе по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале на 2015-2017 годы. (65,2 % от годового плана).

Структура исполненных программных расходов городского бюджета (с привязкой к целевым статьям) приведена на диаграмме ниже. Как видно из диаграммы 18, наибольшую долю в исполненных программных расходах занимают следующие муниципальные программы:

- Муниципальная программа по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале на 2015-2017 годы» - 37%;

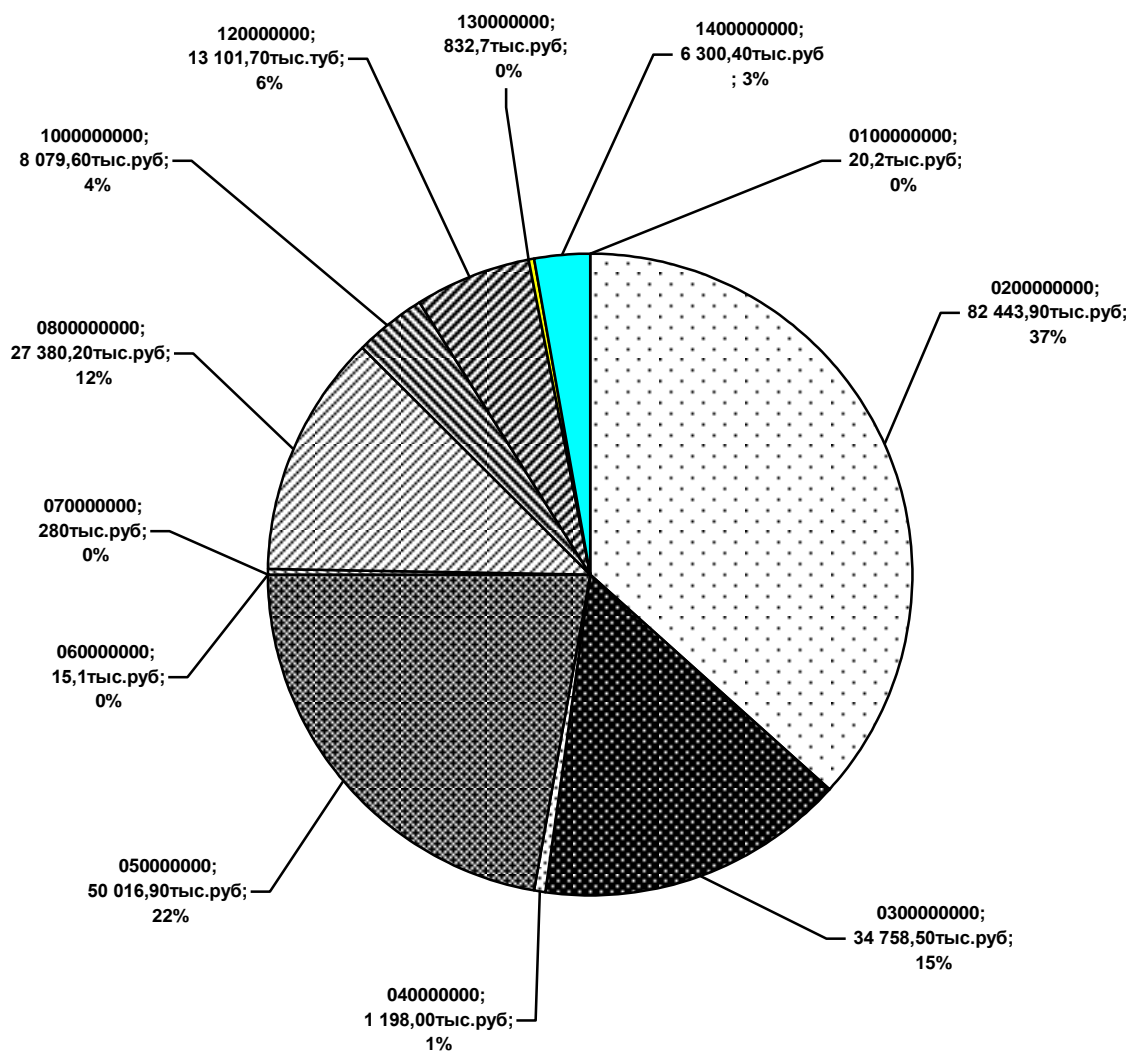
- Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года» - 22%;

- Муниципальная программа «Развитие туризма в городе Суздале на 2017-2019 годы» - 15 %;

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Суздаль на 2016-2020 годы» 12 %.

Суммарно, на долю этих 4 муниципальных программ приходится 86% всех исполненных программных расходов 2017 года.

диаграмма 18 (тыс.руб.)



0100000000	Муниципальная программа города Суздаля «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля»
0200000000	Муниципальная программа по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале на 2015-2017 годы.
0300000000	Муниципальная программа «Развитие туризма в городе Суздале на 2017-2019 годы»
0400000000	Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью города Суздаля»
0500000000	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года»
0600000000	Муниципальная программа «Молодежь города Суздаля» на 2017-2019 года.
0700000000	Муниципальная адресная программа «Ремонт жилья ветеранов Великой Отечественной войны муниципального образования город Суздаль в 2015-2017 годах»
0800000000	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Суздаль на 2016-2020 годы»
1000000000	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на период до 2020 года»
1200000000	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения муниципального образования город Суздаля на 2016-2020 годы»
1300000000	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территорий в городе Суздале на 2017-2020 годы»
1400000000	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования города Суздаля в 2017 году»
0	Муниципальная программа развития малого и среднего предпринимательства в городе Суздале на 2014-2020 годы
0	Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2013-2017 годах»

На долю следующих 8-и муниципальных программ приходится всего 14% всех исполненных программных расходов 2017 года (их доля в исполненных программных расходах 2017 года составляет 11%), это:

- Муниципальная программа города Суздаля «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля»;
- Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью города Суздаля»;
- Муниципальная программа «Молодежь города Суздаля» на 2017-2019 года;
- Муниципальная адресная программа «Ремонт жилья ветеранов Великой Отечественной войны муниципального образования город Суздаль в 2015-2017 годах»;
- Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на период до 2020 года»;
- Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения муниципального образования город Суздаля на 2016-2020 годы»;
- Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территорий в городе Суздале на 2017-2020 годы»;
- Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования города Суздаля в 2017 году».

На основании бюджетной отчетности и в соответствии с данными сводного годового отчета о ходе реализации муниципальных программ и задачах по повышению их эффективности за 2017 год (далее – Сводный отчет), подготовленного отделом экономики, развития предпринимательства, потребительского рынка и сферы услуг муниципального образования город Суздаль, в соответствии с Порядком, Контрольно-счетная комиссия представляет информацию о достижении запланированных значений целевых индикаторов (показателей) муниципальных программ и полноты исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ города Суздаля в 2017 году (таблица 9).

таблица 9

№ п/п	Наименование целевого показателя (индикатора)	Единица измерения	Значения показателей (индикаторов) подпрограммы муниципальной программы, 2017 год		Степень достижения целей и решения задач
			план	факт	
1	<i>Муниципальная программа города Суздаля «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля»</i>				Программа содержит 7 подпрограмм. Сводный годовой отчет не содержит сведений о достижения значений целевых показателей (индикаторов) и эффективности реализации программы
2	<i>Муниципальная программа по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале на 2015-2017 годы.</i>				Значения целевых индикаторов в программе, а также порядок и методика оценки муниципальной программы отсутствуют, что не дает возможность рассчитать эффективность данной программы
3	<i>Муниципальная программа «Развитие туризма в городе Суздале на 2017-2019 годы»</i>				

	- Число событийных мероприятий	ед.	80	80	100%
	- Число участников экскурсионных посещений	тыс. чел.	1100	1100	100%
	- Наличие сайта	ед.	1	1	100%
	- Число участников экскурсионных посещений МБУК «Центр народного творчества»	тыс. чел.	1200	1200	100%
	- Средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 тыс. человек	чел.	88	88	100%
	- Доля муниципальных учреждений культуры, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общем количестве муниципальных учреждений культуры	%	0	0	100%
<b>4</b>	<b>Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью города Суздаля»</b>				
	- Удельный вес земельных участков под объектами недвижимости, находящимися в муниципальной собственности, включённых в реестр муниципального имущества	%	100	100	100%
	- Доходы от арендной платы за землю	млн. руб.	5,1	5,2	102%
	- Доходы от продажи земельных участков	млн. руб.	2,7	2,7	100%
	- Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	млн. руб.	17,7	17,8	100,1%
	- Доходы от реализации имущества	млн. руб.	0,4	0,4	100%
	- Доходы от перечисления части прибыли	млн. руб.	-	-	-
<b>5</b>	<b>Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года»</b>				
	Степень достижения целевых показателей и эффективность реализации программы не рассчитаны ввиду их отсутствия				
<b>6</b>	<b>Муниципальная программа «Молодежь города Суздаля» на 2017-2019 года.</b>				
	- Повышение социальной активности молодежи, улучшение досуга молодежи, распространение здорового образа жизни. (количество мероприятий для детей и молодежи)	ед.	23	23	100%
<b>7</b>	<b>Муниципальная адресная программа «Ремонт жилья ветеранов Великой Отечественной войны муниципального образования город Суздаль в 2015-2017 годах»</b>				
	Цифровое значение целевых индикаторов в программе отсутствуют, что не дает возможность рассчитать эффективность данной программы.				
<b>8</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Суздаль на 2016-2020 годы»</b>				
	- Удельный вес населения города, систематически занимающегося физической культурой и спортом, от общей численности населения города	%	29,5	29,5	100%
	- Доля граждан, занимающихся в учреждениях дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности, в общей численности детей 6-15 лет	%	23,3	23,3	100%
	- Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, к общей численности данной категории населения	%	9,7	9,7	100%
	- Количество проведенных физкультурных и спортивных мероприятий	ед.	56	56	нет
	- Обеспеченность населения города Суздаля спортивными сооружениями	ед.	22	22	нет
	- Количество спортсменов города Суздаля, кандидатов в спортивные сборные команды Российской Федерации	чел.	2	2	нет
<b>9</b>	<b>Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на период до 2020 года»</b>				
	- Сокращение количества лиц, погибших в результате дорожно-транспортных происшествий	ед.	0	показатель отсутствует	-
	- Сокращение дорожно-транспортных происшествий	ед.	12	показатель отсутствует	-
	- Сокращение количества мест концентрации дорожно-транспортных происшествий	ед.	4	показатель отсутствует	-
<b>10</b>	<b>Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения муниципального образования город Суздаль на 2016-2020 годы»</b>				
	<b>Подпрограмма «Обеспечение территории документацией для осуществления градостроительной деятельности»</b>				
	-Разработка местных нормативов градостроительного	ед.	1	1	100%

	проектирования города Суздаля				
	- Проведение археологической разведки части территории города Суздаля	ед.	1	1	100%
	- Разработка правил землепользования и застройки города Суздаля Владимирской области	ед.	1	1	100%
	<b>Подпрограмма «Социальное жилье»</b>				
	- Улучшение жилищных условий граждан, признанных нуждающимися в жилых помещениях (приобретении жилья)	ед.	3	6	200%
	<b>Подпрограмма « Обеспечение жильем молодых семей города Суздаля на 2016-2020 годы»</b>				
	- Количество молодых семей, получивших поддержку на приобретение жилья в рамках реализации программы	ед.	10	9	90%
<b>11</b>	<b>Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территорий в городе Суздале на 2017-2020 годы»</b>				
	- Общее количество зарегистрированных преступлений	%	97	97	-
	- Количество погибших людей от чрезвычайных ситуаций и происшествий	%	92	92	-
	<b>Подпрограмма № 1 «Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Суздале»</b>				
	- Общее количество зарегистрированных преступлений на территории города	%;	97	97	-
	- Доля раскрытых преступлений, совершенных в общественных местах, от числа зарегистрированных	%	80,2	80,2	-
	<b>Подпрограмма № 2 « Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Суздаль»</b>				
	- Доля раскрытых преступлений, совершенных в общественных местах, от числа зарегистрированных	%	80,2	80,2	-
	- Количество проведенных профилактических мероприятий	чел.	2	2	-
	- Количество пострадавшего населения	%	96	96	-
	- Снижение материального ущерба	%	94	94	-
	<b>Подпрограмма № 3 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»</b>				
	- Количество погибших людей	%	96	96	-
	- Количество пострадавшего населения	%	96	96	-
	- Снижение материального ущерба	%	94	94	-
	- Коэффициент эффективности реагирования в чрезвычайных ситуациях	ед.	1,10	1,10	-
	- Количество погибших людей на водных объектах	чел.	0	2	-
	- Количество спасательных постов в местах массового отдыха населения на водных объектах	шт.	1	1	-
<b>12</b>	<b>Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования города Суздаля в 2017 году»</b>				
	- Количество благоустроенных дворовых территорий	ед.	8	8	100%
	- Доля благоустроенных дворовых территорий МКД от общего количества дворовых территорий МКД	%	5,2	5,2	100%
	- Количество благоустроенных муниципальных территорий общего пользования	ед.	4	4	100%
	- Доля благоустроенных муниципальных территорий общего пользования от общего количества таких территорий	%	30,8	30,8	100%
<b>13</b>	<b>Муниципальная программа развития малого и среднего предпринимательства в городе Суздале на 2014-2020 годы</b>				
	- Количество малых и средних предприятий	ед.	316	499	+183
	- Среднесписочная численность работающих на малых и средних предприятиях	чел.	4400	5443	+1043
	- Число индивидуальных предпринимателей (физических лиц, действующих без образования юридического лица)	чел.	490	490	отклонения отсутствуют
	- Доля работников малых и средних предприятий в общей численности экономически активного населения	%	64,0	65,0	+1,0
	- Объем произведенной продукции (работ, услуг)	млн. руб.	4817,0	4639,5	-177,5
<b>14</b>	<b>Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2013-2017 годах»</b>				
	В 2017 году программа не реализовывалась в связи с отсутствием включения объекта ( д.53, по ул. Ленина) в перечень областной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2013-2017 годах»				

Как видно из таблицы 9 среднее значение степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) муниципальных программ в 2017 году составило 96,2%.

Полное достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) (100,0 %) отмечается только по 5-и из 14-ти муниципальным программам города Суздаля:

- муниципальная программа «Развитие туризма в городе Суздале на 2017-2019 годы»;
- муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью города Суздаля»;
- муниципальная программа «Молодежь города Суздаля» на 2017-2019 года;
- муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Суздаль на 2016-2020 годы»;
- муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования города Суздаля в 2017 году».

Достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) более 95,0 % отмечено по 1-ой муниципальной программе из 14-ти, реализуемых в 2017 году:

- муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территорий в городе Суздале на 2017-2020 годы» (99,8%).

Наименьшее значение достижения показателей (менее 95%) сложилось по 2-м муниципальным программам:

- муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения муниципального образования город Суздаль на 2016-2020 годы» (90%);
- муниципальная программа развития малого и среднего предпринимательства в городе Суздале на 2014-2020 годы (80%).

По 5-ти муниципальным программам из 14-ти установить степень достижения целевых показателей невозможно из-за отсутствия значений целевых индикаторов в программе:

- муниципальная программа города Суздаля «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Суздаля»;
- муниципальная программа по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале на 2015-2017 годы;
- муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года»;
- муниципальная адресная программа «Ремонт жилья ветеранов Великой Отечественной войны муниципального образования город Суздаль в 2015-2017 годах»;

- муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на период до 2020 года».

**1-а муниципальная программа из 14-и в 2017 году не реализовывалась, в связи с отсутствием включения объекта ( д.53, по ул. Ленина) в перечень областной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2013-2017 годах»:**

- муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2013-2017 годах».

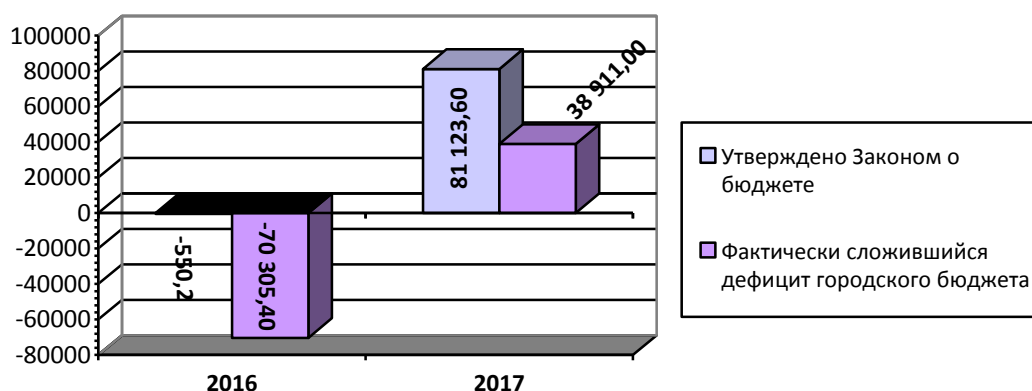
**В целом, исполнение программных расходов составило 78,7% от утвержденных бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи городского бюджета, при среднем значении степени достижения запланированных значений целевых индикаторов (показателей) муниципальных программ в 2017 году – 96,2%. Данный факт свидетельствует о том, что при реализации муниципальных программ в 2017 году не обеспечивалось полноценное освоение бюджетных средств.**

## **6.Источники внутреннего финансирования дефицита городского бюджета**

Статьей 1 Закона о бюджете городской бюджет на 2017 год утвержден с дефицитом 5 200 тыс. рублей, который в течение года был увеличен более чем в 15 раз и в окончательной редакции составил 81 123,8 тыс. руб. (справочно: в 2016 году – профицит бюджета в сумме 70 305,4тыс. руб.).

Запланированный на 2017 год уровень дефицита городского бюджета больше планового объема дефицита бюджета предшествующего года на 44,2 процентных пункта. Согласно данным годовой бюджетной отчетности за 2017 год (форма 0503117) объем исполненного дефицита городского бюджета в 2017 году составил 38 911,0тыс. руб. Это очень высокий показатель по отношению к предшествующему году.

диаграмма 19 (тыс.руб.)



Фактически сложившийся дефицит на 42 212,6 тыс. руб. меньше запланированного (справочно: в 2016 году фактически сложившийся дефицит городского бюджета был меньше запланированного в 127 раз).

Согласно части 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Часть 4 указанной нормы устанавливает необходимость соблюдения данного ограничения и в отношении дефицита местного бюджета, сложившегося по данным годового отчета об исполнении бюджета.

Сведения, характеризующие исполнение данных требований, приведены в таблицах

Наименование показателя	Значение согласно Закону о бюджете
1	2
Всего утвержденных доходов	<b>251 569,2</b>
Всего утвержденных доходов за вычетом безвозмездных поступлений	<b>97 788,8</b>
Утвержденный дефицит городского бюджета	<b>81 123,6</b>
Доля утвержденного местного дефицита бюджета в утвержденном общем годовом объеме доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	81 123,6 (утвержденный дефицит) – <u>76 643,6 (остатки средств на счетах) =</u> 4480,0 тыс.руб.  4480,0 – это <b>4,6%</b>

Наименование показателя	Значение согласно Закону о бюджете
1	2
Всего исполненных доходов	<b>232 801,4</b>
Всего исполненных доходов за вычетом безвозмездных поступлений	<b>136 866,8</b>
Исполненный дефицит областного бюджета	<b>38 911,0</b>
Доля исполненного местного дефицита бюджета в утвержденном общем годовом объеме доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	38 911,0 (исполненный дефицит) – <u>30 431,0 (остатки средств на счетах) =</u> 8480,0 тыс.руб.  8480,0 – это <b>6,2%</b>

Таким образом, **объем дефицита, утвержденный в Законе о бюджете, и объем дефицита, сложившийся по данным годового отчета, отвечают требованиям статьи 92.1 БК РФ.**

Источниками финансирования дефицита городского бюджета в 2017 году являлись:

- получение кредита от ПАО «Сбербанк России» в сумме 8 800,0 тыс.руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 30 431,0 тыс.руб.

Анализ исполнения в 2017 году источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета приведен в таблице 10.



таблица 10 (тыс. рублей)

Код бюджетной классификации		Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете	Исполнено согласно отчетам главных администраторов бюджетных средств (ф.0503117)	Отклонение	Процент исполнения
1		2	3	4	5	6
000	01 00 00 00 00 0000 000	<b>Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>81 123,6</b>	<b>38 911,0</b>	<b>42 212,6</b>	<b>48,0</b>
000	01 02 00 00 00 0000 000	<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>4 800,0</b>	<b>8 800,0</b>	<b>-4 000,0</b>	<b>183,3</b>
000	01 02 00 00 00 0000 700	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	8 800,0	8 800,0	-	100
000	01 02 00 00 13 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских поселений в валюте Российской Федерации	8 800,0	8 800,0	-	100
000	01 02 00 00 00 0000 800	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-4 000,0	-	-4 000,0	0
000	01 02 00 00 13 0000 810	Погашение бюджетами городских поселений кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-4 000,0	-	-4 000,0	0
000	01 03 00 00 00 0000 000	<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>-320,0</b>	<b>-320,0</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
000	01 03 01 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-320,0	-320,0	-	100
000	01 03 01 00 00 0000 700	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	2 880,0	2 880,0	-	100
000	01 03 01 00 13 0000 710	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских поселений в валюте Российской Федерации	2 880,0	2 880,0	-	100
000	01 03 01 00 00 0000 800	Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-3 200,0	-3 200,0	-	100
000	01 03 01 00 13 0000 810	Погашение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-3 200,0	-3 200,0	-	100
000	01 05 00 00 00 0000 000	<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>76 643,6</b>	<b>30 431,6</b>	<b>46 212,6</b>	<b>41,3</b>
000	01 05 00 00 00 0000 500	Увеличение остатков средств бюджетов	-	-317 307,3	317 307,3	x
000	01 05 02 00 00 0000 500	Увеличение прочих остатков средств бюджетов	-	-317 307,3	317 307,3	x
000	01 05 02 01 00 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-	-317 307,3	317 307,3	x
000	01 05 02 01 13 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	-	-317 307,3	317 307,3	x
000	01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатков средств бюджетов	-	347 738,3	-347 738,3	x
000	01 05 02 00 00 0000 600	Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	-	347 738,3	-347 738,3	x
000	01 05 02 01 00 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	-	347 738,3	-347 738,3	x
000	01 05 02 01 13 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений	-	347 738,3	-347 738,3	x

В отчетном году бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации получены в объеме 2 880,0 тыс. руб. и погашены в объеме 3 200,0 тыс. руб., что соответствует объемам утвержденного Законом бюджета.

Объем привлеченных в отчетном году бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сравнении с 2016 годом снизился почти в 10 раз (справочно: 2016год – 27 000,0тыс. руб., 2017год – 2 880,0тыс. руб.).

В 2017 году кредиты от кредитных организаций получены в объеме 8 800,0 тыс. руб., что выше объема, предусмотренного Законом о бюджете. Погашения бюджетного кредита в 2017 году не было, в связи с тем, что кредит получен в конце финансового года 27.12.2017.

Перевыполнение в отчетном году плана по получению бюджетного кредита от кредитной организации в размере 4 000,0 тыс. руб. связано с погашением муниципальных долговых обязательств муниципального образования город Суздаль (вместо запланированных Законом о бюджете 4 800,0 тыс. руб. получено бюджетных кредитов на 8 800,0 тыс. руб.)

Изменение остатков средств на счетах по учету средств городского бюджета по состоянию на 31.12.2017 составило 30 431,0 тыс. руб. при плане 76 643,6 тыс. руб.

## **7. Анализ бюджетной отчетности.**

### **Состояние учета и отчетности при исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2017 год с учетом проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств**

Бюджетный учет кассового исполнения бюджета осуществляет финансовый отдел администрации города Суздаля (далее – Финансовый отдел).

В ходе внешней проверки проанализированы следующие документы:

- сводная бюджетная отчетность финансового органа, предусмотренная Инструкцией № 191н, представленная на бумажном носителе, в том числе: - ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;
- ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета»;
- ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»;
- ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств»;
- сводная бюджетная отчетность 3 главных администраторов бюджетных средств, предусмотренная Инструкцией № 191н, представленная на бумажном носителе.

В 2017 году учет доходов осуществлялся в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Учет расходов осуществлялся в разрезе ведомственной структуры расходов по разделам, подразделам, целевым статьям, КОСГУ.

Остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2018 составили 46 461 003,70 руб., что соответствует данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в Финансовый отдел в полном объеме, в сроки, установленные приказом Финансового отдела администрации города Суздаля от 21 декабря 2017 г. № 69.

Годовой отчет об исполнении бюджета составлен в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, с учетом требований совместного письма Министерства финансов Российской Федерации № 02-06-07/6076 и Федерального казначейства № 07-04-05/02-1648 от 2 февраля 2018 г. «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 год».

В рамках внешней проверки проанализированы годовые отчеты, представленные главными администраторами бюджетных средств, на их соответствие консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год. Отклонений в показателях не выявлено.

При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимосвязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

Внешней проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено, что показатели исполнения бюджета муниципального образования город Суздаль подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

По результатам внешней проверки консолидированная бюджетная отчетность муниципального образования город Суздаль признана достоверной.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по 3 главным администраторам бюджетных средств полнота и достоверность показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, в целом, подтверждается.

Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

## **Выводы**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2017 год для проведения внешней проверки своевременно представлен в Контрольно-счетную комиссию в виде консолидированной бюджетной отчетности, составленной финансовым отделом администрации города Суздаля на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

2. Годовая бюджетная отчетность соответствует установленным формам, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией № 191н.

3. При анализе данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимосвязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по 3 главным администраторам бюджетных средств полнота и достоверность показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, в целом, подтверждается.

Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

4. По итогам исполнения бюджета городского поселения в доход бюджета поступило 232 801,4 тыс.руб., исполнение составило 92,5% от плановых показателей, неисполненные бюджетные ассигнования составили в сумме 18 767,7 тыс.руб.

Расходы бюджета составили в сумме 271 712,5 тыс.руб. или 81,7% от плановых бюджетных ассигнований, неисполненные бюджетные ассигнования составили в сумме 60 980,3 тыс.руб.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 38 911,0 тыс.руб., сокращение дефицита бюджета по сравнению с уточненным плановым значением составило 42 212,5 тыс.руб.

5. Исполнение доходной части бюджета за 2017 год характеризуется увеличением объема доходов (поступление по доходам бюджета за 2017 год выросло по сравнению с 2016 годом на 8 163,6 тыс.руб. или на 3,6%), уровень исполнения бюджета по доходам снизился на 6,5 процентных пункта (с 99,0% в 2016 году до 92,5% в 2017 году).

6. В 2017 году безвозмездные поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 136 866,8 тыс.руб. или 58,8 % доходов городского бюджета.

По сравнению с 2016 годом финансовая помощь увеличилась на сумму 27 687,7 тыс.руб.

7. По состоянию на 01.01.2018 сумма задолженности по налоговым платежам, пеням и санкциям в бюджет составила 12 262,0 тыс.руб. или 18,1% от общей суммы налоговых доходов бюджета.

В 2017 году наблюдается отрицательная динамика сокращения задолженности по платежам в бюджет. По сравнению с 2016 годом задолженность увеличилась на 3 245,0 тыс.руб. или на 36,0%, в основном, за счет увеличения задолженности по земельному налогу.

8. Прогнозный перечень муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2017 году, согласно отчету по выполнению плана

приватизации 2017 года, не исполнен. Основные причины неисполнения – отсутствие заявок на участие в конкурсах и аукционах.

9. Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что плановый объем расходов за 2017 год в сравнении с 2016 годом увеличился на 106 313,6 тыс.руб. или на 47%, при этом уровень исполнения бюджета по расходам также вырос на 13,5 процентных пункта (с 68,2% в 2016 году до 81,7% в 2017 году).

10. Дефицит, сложившийся при исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль в 2017 году, составил в сумме 38 911,0 тыс.руб., что составляет 6,2 % от утвержденного годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не противоречит ограничению, установленному ст. 92.1 БК РФ (не более 10%).

11. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 составил 31 480 тыс.руб. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 увеличился на сумму 8 480 тыс.руб. или на 36,7 % в сравнении с объемом муниципального долга по состоянию на 01.01.2017.

12. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 20,2 тыс.руб. или 0,01% от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не противоречит требованиям ст. 111 БК РФ (не более 15%).

13. Исполнение бюджета за 2017 год по расходам, направленным на реализацию муниципальных программ, составило 224 747,1 тыс.руб. или 78,8% от уточненных плановых назначений.

Программные расходы составляют 82,7% от общей суммы расходов бюджета. Исполнение расходов, направленных на реализацию непрограммных мероприятий в 2017 году составило 46 965,4 тыс.руб. или 99,3% от уточненных плановых назначений.

14. Кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2018 года составила 73 381,9 тыс.руб. В сравнении с задолженностью на 01.01.2017 года наблюдается уменьшение на 26 960,4 тыс.руб. или на 26,9%.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 отсутствует.

Дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2018 года составила 42 220,3 тыс.руб. В сравнении с задолженностью на 01.01.2017 года наблюдается увеличение на 294,9 тыс.руб. или на 0,7%. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года уменьшилась в сравнении с задолженностью по состоянию на 01.01.2017 года на 12 328,6 тыс.руб. или на 34,8% и составила 23 049,6 тыс.руб.

### **Рекомендации**

1. 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.

2. С целью увеличения доходной части бюджета продолжать работу по снижению общей суммы недоимки по налогам и сборам.

3. 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

С.М. Тарасенко