



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город
Суздаль Владимирской области за девять месяцев 2015 года.**

г. Суздаль

20.11.2015 г.

Вводная часть

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

Основание:

- статьи 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- статья 11 Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль, утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаль от 28.01.2014 № 5.

Форма проведения: экспертно-аналитическое мероприятие.

Предмет заключения: отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2015 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет муниципального образования город Суздаль;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, предусмотренных решениями Совета народных депутатов города Суздаля.

Основная часть

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2015 года подготовлено в соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципального образования город Суздаль, утвержденным решением Совета народных депутатов города Суздаля от 28.01.2014 г. № 4.

Анализ поступления доходов в бюджет города Суздаль и исполнения предусмотренных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2015г. произведен по данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2015 г.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2015 г. составлен финансовым отделом администрации город Суздаля и утвержден Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 30.10.2015 г. № 22 и представлен в Контрольно-счетную комиссию на бумажном носителе 03.11.2015 г. (исх. № 26).

В соответствии с п. 134 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» плановые показатели по доходам в отчете отражены в сумме утвержденных решением Совета народных депутатов от 03.09.2015 № 46 на текущий финансовый год, показатели по расходам отражены в сумме бюджетных ассигнований на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи – 144 988,70 тыс. руб.

Анализ изменений основных показателей бюджета города Суздаля

Бюджет муниципального образования город Суздаль на 2015 год утвержден решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 23.12.2014 г. № 82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»:

- по доходам в сумме 68 198,70 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 74 772,00 тыс. руб.;
- дефицит (профицит) в сумме 6 573,30 тыс. руб.;

В течение 9 месяцев 2015 г. было внесено шесть изменений в первоначально утвержденные назначения. Решением Совета народных депутатов города Суздаля от 03.09.2015 г. № 46 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2014 г. №82 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» за 9 месяцев 2015 года основные параметры бюджета составили:

- общий объем доходов в сумме 137 605,70 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 144 989,10 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 7 383,40 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии со статьей 96 БК РФ и представлены как разница между полученными и погашенными кредитами и изменением остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение финансового года.

Внесение изменений в утвержденный бюджет обусловлено:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- изменением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств городского бюджета в ходе его исполнения.

Исполнение бюджета по основным характеристикам за 9 месяцев 2015 г.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен в размере 68 612,50 тыс. руб. или 49,9 % к утвержденным годовым назначениям, по расходам исполнение составило 66 033,60 тыс. руб. или 45,5 %.

По данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2015 года бюджет исполнен с профицитом в размере 2 578,80 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по доходам

Доходы бюджета города Суздаля образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Анализ доходной части бюджета за 9 месяцев 2015 года представлен в Таблице № 1.

Таблица №1 Анализ доходной части бюджета (тыс. рублей)

Наименование вида дохода	Утверждено на 2015 год		Исполнение за 9 месяцев 2015 года к утвержденным показателям	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налоговые доходы и неналоговые доходы	76 061,10	55,20	51 972,20	68,30
Налоговые доходы	50 182,40	36,50	34 508,60	68,70
Неналоговые доходы	25 878,70	18,80	17 463,60	67,50
Безвозмездные поступления	61 544,40	44,80	16 640,30	27,03
ДОХОДЫ - ВСЕГО	137 605,50	100	68 812,50	50,00

В структуре доходов бюджета города Суздаля (55,20%) основными источниками поступления доходов являются налоговые и неналоговые доходы. В составе налоговых и неналоговых доходов основным источником доходов являются налоговые доходы (36,50%).

Сумма доходов, поступивших в бюджет города Суздаля за 9 месяцев 2015 года составила 68 812,50 тыс. рублей, по сравнению с плановыми показателями меньше на 68 793,00 тыс. рублей или 50,00 %.

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2015 года составили 51 972,20 тыс. рублей или 68,30 % от общей суммы доходов.

Сумма безвозмездных поступлений по сравнению с плановыми показателями меньше на 44 904,10 тыс. рублей или 27,03 %.

Таблица № 2 Анализ налоговых поступлений (тыс. рублей)

Наименование доходов	План на 9 месяцев 2015 г.	Исполнение за 9 месяцев 2015г.		
		тыс. руб.	к плану за 9 месяцев 2015г., %	Структура налоговых доходов
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	50 182,40	34 508,60	68,70	100,00
Налоги на прибыль, доходы	16 570,00	11 392,80	68,70	33,00
Налог на доходы физических лиц	16 570,00	11 392,80	68,70	33,00
Налоги на совокупный доход	327,30	327,30	100,00	1,00
Единый сельскохозяйственный налог	327,30	327,30	100,00	1,00
Налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	2 211,60	1 486,50	67,20	4,30
Акцизы по подакцизным товарам	2 211,60	1 486,50	67,20	4,30
Налог на имущество	31 073,50	21 302,00	68,50	61,70
Налог на имущество	2 000,00	1 726,10	86,3	5,00

физических лиц				
Земельный налог	29 073,50	19 575,90	67,3	56,70

Годовой план по сбору налоговых доходов исполнен на 68,7%, в доход городского бюджета поступило 34 508,60 тыс. рублей.

Основным источником налоговых поступлений в городском бюджете остается налог на имущество и составляет 68,50 % от суммы налоговых доходов или 61,70 % в структуре доходов.

Доля налога на совокупный доход небольшая, поэтому исполнение составило 100 %.

Налог на доходы физических лиц в структуре налоговых поступлений составляет 33 %. Фактическое его выполнение к годовым плановым назначениям составило 68,70 %.

Бюджетные назначения на год по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составили 67,20 % . В общей структуре доходов они составляют 4,30%.

Таблица № 3 Анализ неналоговых поступлений (тыс. рублей)

Наименование неналоговых доходов	План на 9 месяцев 2015 г.	Исполнение за 9 месяцев 2015г.		
		тыс. руб.	к плану на 9 месяцев 2015г., %	Структура неналоговых доходов
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 320,00	14 848,20	76,80	85,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 151,40	402,00	34,90	2,30
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 237,30	2 049,00	39,10	11,80
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	170,00	164,40	96,70	0,90
Неналоговые доходы	25 878,70	17 463,60	67,40	100,00

Неналоговые доходы поступили в сумме 17 463,60 тыс. рублей, что составило 67,40% к утвержденным назначениям.

В структуре неналоговых поступлений первое место занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (85%). Фактическое исполнение к годовому плану в 2015 году составило 76,80 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов составили 11,80 %, фактическое исполнение к годовому плану в 2015 году составило 39,10 %.

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 61 544,40 тыс. рублей. За 9 месяцев 2015 года получено безвозмездных поступлений – 16 640,30 тыс. рублей или 27,03 % от годовых плановых назначений.

Исполнение бюджета по расходам

Бюджет города Суздаля по расходам исполняется в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования.

Плановые показатели по расходам городского бюджета за 9 месяцев 2015 года скорректированы в сторону увеличения на сумму 70 216,70 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 66 033,60 тыс.рублей или 45,50 % к годовым плановым назначениям.

Показатели исполнения городского бюджета за 9 месяцев 2015 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование раздела	утверждено решением о бюджете на 2015 год	уточненный бюджет на 2015 год	сумма уточнения	исполнено за 9 месяцев 2015 год	% Исполнени я к уточненно му бюджету на 2015 год
0100 Общегосударствен- ные вопросы	23 677,00	26 182,20	+2 505,20	17 626,20	67,30
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	684,90	664,90	-20,00	516,90	77,70
0400 Национальная экономика	6 226,90	50 837,90	+ 44 611,00	14 029,30	27,60
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	25 478,60	39 293,30	+ 13 814,70	18 895,00	48,10
0600 Охрана окружающей среды		291,40	+291,40	291,40	100,00
0700 Образование	100,00	100,00	0,00	10,00	10,00
0800 Культура, кинематография, средства массовой информации	12 894,00	18 899,80	+ 6 005,80	13 045,10	69,00
1000 Социальная политика	3 005,30	6 953,90	+ 3 948,60	1 011,10	14,50
1100 Физическая культура и спорт	1 365,30	1 165,30	- 200,00	608,60	52,20
1200 Средства массовой информации	340,00	0,00	-340,00	-	-
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	1 000,00	600,00	-400,00	-	-
ИТОГО РАСХОДОВ	74 772,00	144 988,70	70 216,70	66 033,60	45,50

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Наименование подраздела	План на 2015 год	Фактическое исполнение за 9 месяцев 2015 года	% исполнения в 2015 г.
0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	387,30	387,30	100,00
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований	942,00	648,30	68,80
0104 Функционирование исполнительных органов местных администраций	5 988,30	3 785,80	63,20
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового надзора	2 962,10	1 974,60	66,70
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	500,00	500,00	100,00
0111 Резервный фонд	135,00	0,0	0,00
0113 Другие общегосударственные вопросы	15 267,50	10 330,20	67,60
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0100	26 182,20	17 626,20	67,30

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 17 626,20 тыс. рублей на 67,30 % от утвержденного плана.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Наименование подраздела	План 2015 год	Факт за 9 месяцев 2015 года	% исполнения в 2015 г.
0309 защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	664,90	516,90	77,70
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0300	664,90	516,90	77,70

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения исполнены в сумме 516,90 тыс. рублей, что составляет 77,70% от утвержденного плана.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Наименование подраздела	План на 2015 год	Факт за 9 месяцев 2015 года	% исполнения в 2015г.
0408 Транспорт	400,00	383,90	95,80
0409 Дорожное хозяйство	49 490,80	13 163,80	26,60
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	947,00	481,50	50,80
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0400	50 837,80	14 029,30	27,60

По разделу 0300 «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 14 029,30 тыс. рублей, что составляет 27,60 % от утвержденного плана.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Наименование подраздела	План на 2015 год	Факт за 9 месяцев 2015 года	% исполнения в 2015г.
0501 Жилищное хозяйство	4 540,40	0,0	0,0
0502 Коммунальное хозяйство	13 288,30	1 600,40	12,00
0503 Благоустройство	7 001,60	5 090,80	72,70
0505 Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства	14 463,00	12 203,80	84,40
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0500	39 293,30	18 895,00	48,10

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 1 полугодии 2015 года составили 18 895,00 тыс. рублей или 48,10 % годовых плановых назначений. По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы за 9 месяцев 2015 года не производились.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Наименование подраздела	План на 2015 год	Факт за 9 месяцев 2015 года	% исполнения в 2015 г.
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	291,40	291,40	100,00
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0600	291,40	291,40	100,00

По разделу «Охрана окружающей среды» бюджетные назначения исполнены в полном объеме.

Раздел 0700 «Образование»

Наименование подраздела	План на 2015 год	Факт за 9 месяцев 2015 года	% исполнения в 2015г
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	100,00	10,00	10,00
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0700	100,00	10,00	10,00

Расходы по разделу «Образование» за 9 месяцев 2015 года составили 10,00 тыс. рублей или 10,00% к годовому плану.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Наименование подраздела	План на 2015 год	Факт за 9 месяцев 2015 года	% исполнения в 2015г.
0801 Культура	17 638,80	11 786,40	66,80
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1 261,00	1 258,70	99,80
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0800	18 899,80	13 045,10	69,00

Расходы по разделу «Культура, кинематография» за 9 месяцев 2015 года составили 13 045,10 тыс. рублей или 69 % к утвержденному годовому плану.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Наименование подраздела	План на 2015 год	Факт за 9 месяцев 2015 года	% исполнения в 2015г.
1001 Пенсионное обеспечение	426,30	344,10	80,70
1003 Социальное обеспечение населения	6 527,60	666,90	10,20
Итого по разделу 1000	6 953,90	1 011,10	14,50

Расходы по разделу «Социальная политика» за 9 месяцев 2015 года составили 1 011,10 тыс. рублей или 14,50 % к годовому плану.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Наименование подраздела	План на 2015 год	Факт за 9 месяцев 2015 года	% исполнения в 2015г.
1101 Физическая культура	1 165,30	608,60	52,20
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1100	1 165,30	608,60	52,20

Исполнение по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 9 месяцев 2015 года составляет 608,60 тыс. руб., или 52,20 % к годовым плановым назначениям.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Наименование подраздела	План на 2015 год	Факт за 9 месяцев 2015 года	% исполнения в 2015г.
1301 Обслуживание государственного и муниципального долга	600,00	0,00	0,00
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1300	600,00	0,00	0,00

Размер государственного (муниципального) долга на 01.01.2015 года составил 20 000,00 тыс. рублей. Срок погашения 19 апреля 2016 года. Исполнение по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 9 месяцев 2015 года не производилось.

В структуре произведенных расходов основную часть составляют расходы по разделу по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 77,70 %, на общегосударственные вопросы приходится – 67,30 %. Наименьший удельный вес занимают расходы на социальную политику – 14,50 % и образование – 10%.

Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд города Суздаля на 2015 год утвержден в сумме 135,00 тыс. рублей. В соответствии с отчетом о расходовании резервного фонда за 9 месяцев 2015 года расходов не производилось.

Вывод:

Бюджет города Суздаля за 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом в размере 2 578,80 тыс. рублей.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 68 612,50 тыс. руб. или 49,90 % к утвержденным годовым назначениям, по расходам исполнение составило 66 033,60 тыс. руб. или 45,50 %.

Бюджет города Суздаля по расходам исполняется в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования.

Отчет об исполнении бюджета города Суздаля за 9 месяцев 2015 года представлен в Контрольно-счетную комиссию в установленные сроки, соответствует нормам бюджетного законодательства и отражает соблюдение основных принципов бюджетной системы РФ.

Рекомендации:

Совету народных депутатов города Суздаля принять к сведению отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2015 года.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

М.Ю. Катушкина