



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
город Суздаль Владимирской области за 2014 год**

г. Суздаль

30 апреля 2015 года

Вводная часть

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

Основание для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:

- статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- статья 11 Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль, утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаль от 28.01.2014 № 5;
- План работы Контрольно-счетной комиссии города Суздаля на 2015 г.;

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

Предмет внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2014 год;
- проект решения Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль «О проекте отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2014 год»;

Цели внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:

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

Должностные лица, проводившие внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета: председатель Контрольно-счетной комиссии М.Ю. Катушкина, инспектор Контрольно-счетной комиссии А.В.Бурцев.

Основная часть

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль подготовлено в соответствии со статьей 264.4 БК РФ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), 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 исполнении», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль от 06.06.2014 № 19- О.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании город Суздаль, а также бюджетная отчетность, предоставленная финансовым отделом администрации города Суздаля и главными администраторами бюджетных средств.

Внешняя проверка бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств показала следующее.

Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании город Суздаль

Бюджетный процесс в муниципальном образовании город Суздаль основывался на положениях БК РФ, соответствующих муниципальных

нормативных правовых актах, Уставе муниципального образования город Суздаль.

Финансовый отдел администрации города Суздаля предоставил годовую бюджетную отчетность за 2014 год в электронном виде и на бумажном носителе по запросу Контрольно-счетной комиссии от 10.03.2015, а также проект решения Совета народных депутатов города Суздаля «Об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2014 год» (с приложениями) в срок до 01.04.2015.

В нарушение статьи 73 БК РФ Реестр муниципальных закупок предоставлен не установленной формы.

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.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам соответствуют объему поступлений доходов, утвержденному решением Совета народных депутатов города Суздаля от 30.12.2014 № 89 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 27.12.2013 г. № 126 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Показатели утвержденных бюджетных назначений по расходам, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) на 01.01.2015 соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной росписью на 2014 г. решением Совета народных депутатов города Суздаль от 30.12.2014 № 89 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 27.12.2013 № 126 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

В соответствии с кассовым планом на 2014 год установлена неравномерность использования денежных средств в течение года, большая часть их используется в 4 квартале финансового года, что составляет 48,9 % кассовых выплат.

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

1. ф.0503120 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах строки 270, 280 графы 2 содержат неверное наименование забалансового счета;

2. ф.0503125 графа 5 не содержит код главы по Бюджетной классификации по следующим номерам счетов бюджетного учета: 130111000, 130111810, 130111710, 120551560, 120551660, 140110151; по строкам «денежные расчеты», «неденежные расчеты» счета 130111810, 130111710, 120551560, 120551660, 140110151, 140120251 не должны содержать итоговую сумму расчетов.

3. В нарушении п.161 Инструкции графа 1 ф.0503162 не содержит целевой статьи по Бюджетной классификации; отсутствует строка «Итого расходов, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год».

4. Графа 1 ф.0503169 по коду счета 120500000 не содержит код главы по бюджетной классификации.

5. Согласно бюджетной отчетности ф.0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» на 01.01.2015 дебиторская задолженность бюджета города Суздаля составляет 25 675, 82 тыс. рублей, из них:

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» отражена задолженность в местный бюджет на общую сумму 22 363,29 тыс. руб. по платежам за аренду муниципального имущества, возмещение коммунальных услуг арендаторами муниципального имущества, платежи за выкуп имущества по льготной приватизации;

- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» отражены авансы в размере 114 142 руб. 81коп. по оплате за ГСМ, по ПСД блочно – модульной котельной.

Остатки по счетам по данному счету допускаются только в случае, если их исполнение предусматривается в очередном году.

Причины их наличия по данным счетам, следует объяснить в разделе 4 "Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), указан только срок образования задолженности.

- по счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» отражена оплата администрацией аванса на строительство направленного в ООО «Муромжилстрой» в сумме 1 400,00 тыс. руб. в 2008 году, сумма аванса в ООО «Ареалжилстрой» в размере 1798,38 тыс. рублей.

Не решается вопрос о возвращении денежных средств в бюджет, или о списании дебиторской задолженности на забалансовый счет, с целью наблюдения за возможностью решения вопроса в случае изменения имущественного положения контрагентов по совершенному контракту.

В соответствии с решением Совета народных депутатов города Суздаль от 27.12.2013 г. № 126 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» главными администраторами доходов бюджетных средств определены:

- 1) Администрация города Суздаля с кодом присвоения 803;
- 2) Отдел имущественных и земельных отношений администрации города Суздаля с кодом присвоения 866;
- 3) Финансовый отдел администрации города Суздаля с кодом присвоения 892.

С учетом дополнений, внесенных решением Совета народных депутатов город Суздаль от 25.03.2014 № 25 о внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 27.12.2013 № 126 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» определен новый администратор доходов

бюджета - МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» с кодом присвоения 865.

Принятые бюджетные ассигнования главными администраторами бюджетных средств ф.0503128 соответствуют сводной бюджетной росписи бюджета, утвержденной решением Совета народных депутатов от 30.12.2014 № 89 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 27.12.2013 № 89 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Анализ представленной отчетности по Отделу имущественных и земельных отношений администрации города Суздаля показал следующее.

1. В нарушении п. 20 Инструкции не внесены изменения по ф.0503130 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в кодах строк 052 на 054 и 222 на 224.

2. Отражение дебетового показателя ф.0503130 на начало года по строке 512 со знаком «минус» по счету 030302000 дает основания полагать, о превышении расходов в части выплаты над начисленными платежами в сумме 34,00 руб., которая отражена по счету 040120211 «Расходы по заработной плате».

3. В нарушение пункта 31 Инструкции по форме 0503125 графы 6 строки «Неденежные расчеты» не должна содержать итоговой суммы, графа 5 строки «Неденежные документы» содержит не все элементы номера счета бюджетного учета.

4. В нарушении п.162 Инструкции в графе 1 ф.0503163 не указан код главы по Бюджетной классификации.

5. Таблица 7 ф.0503160 должна иметь описание, так как согласно заключению по проведению внешней проверки исполнения бюджета за 2013 год по отделу имущественных отношений и земельных ресурсов администрации г.Суздаля были два замечания, которые учтены при составлении годовой бюджетной отчетности за 2014 год.

6. Таблица 5 формы 0503160 должна содержать информацию, так как Отдел имущественных и земельных отношений администрации г.Суздаля осуществлял деятельность по принятию бюджетных обязательств, их исполнения и предоставил годовую бюджетную отчетность на предмет соблюдения правил ведения бюджетного учета и составления отчетности.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности финансового отдела администрации города Суздаля за 2014 год направлено заключение Контрольно – счетной комиссии от 31.03.2015.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» Контрольно – счетная комиссия отмечает:

- показатели строки 900 ф. 0503130 идентичны показателям строки 410;
- в нарушении п. 20 Инструкции не внесены изменения по ф.0503130 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в кодах строк 052 на 054 и 222 на 224;

- Показатели граф 4, 5 и 10 ф.0503128 сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 ф.0503127 части 2 «Расходы» соответственно;

- в нарушении п.161 Инструкции графа 1 ф.0503162 не содержит целевой статьи по Бюджетной классификации, отсутствует строка «Итого расходов, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год»;

- в нарушение п.162 Инструкции графа 1 ф.0503163 содержит не все элементы, предусмотренные данным пунктом;

- Таблица 5 ф.0503160 должна содержать информацию, так как учреждение в ходе осуществления своей деятельности соблюдает выполнение организационно-распорядительных документов, отражает на счетах бюджетного учета хозяйственные операции, обеспечивает сохранность всех активов обязательств, их исполнение и предоставляет годовую бюджетную отчетность на предмет соблюдения правил ведения бюджетного учета и составление отчетности.

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

1. Показатели строки 900 ф. 0503130 идентичны показателям строки 410.

2. В нарушении п. 20 Инструкции не внесены изменения по ф.0503130 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в кодах строк 052 на 054 и 222 на 224.

3. Графа 6 форма 0503125 по строке «денежные расчеты» отражает только итоговую сумму денежных расчетов с контрагентами по дебету в разрезе номеров счетов, указанных в графе 5 и не должна содержать итоговой суммы.

4. ф.0503110 не содержит строки «Итого» для сопоставления заключительных операций по закрытию счетов по итогам завершения финансового года.

5. Показатели граф 4, 5 и 10 ф.0503128 сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 ф.0503127 части 2 «Расходы» соответственно.

6. Показатели по строке 500 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» в графах 5,8 равны показателям, отраженным по строке 450 в графах 6, 9 соответственно, с противоположным знаком по ф.0503127.

7. В нарушение п.161 Инструкции ф.0503162 графа 1 не содержит целевой статьи расхода бюджета и не содержит строку «Итого расходов, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год».

8. В нарушение п.162 Инструкции ф.0503163 графа 1 содержит не все элементы структуры кода по бюджетной классификации.

9. Графа 7 ф.0503164 не содержит пояснения причины отклонения от планового исполнения по коду бюджетной классификации 80304090202002000000.

10. В нарушение п.165 Инструкции ф.0503168 не содержит раздел «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах».

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности позволяет сделать вывод об ее условной достоверности как носителя информации о финансовой деятельности администраторов доходов бюджетных средств.

Анализ изменений основных показателей бюджета муниципального образования город Суздаль

Бюджет муниципального образования город Суздаль на 2014 год был утвержден решением Советом народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 27.12.2013 № 126. Таким образом, утверждение бюджета города Суздаль на 2014 год обеспечено до начало финансового года.

Решением Совета народных депутатов города Суздаля от 27.12.2013 № 126 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» бюджет города был утвержден по доходам в сумме 80 906,00 тыс. руб. с дефицитом бюджета в размере 7 105,9 тыс. рублей, что в конечном итоге составило объем расходов в размере 88 011,9 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита бюджета города сформированы в соответствии со статьей 96 БК РФ и определены как изменение прочих остатков денежных средств бюджета в сумме 7 105,9 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета города на 01.01.2014 устанавливался в сумме 25 000,00 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета составил 20 000,00 тыс. рублей, что подтверждается информацией о муниципальном долге.

В решение Совета народных депутатов от 27.12.2013 года № 126 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в течение 2014 года в первоначально утвержденные назначения восемь раз вносились изменения. Последнее уточнение параметров бюджета принято решением Совета народных депутатов города Суздаля от 30.12.2014 г. № 89.

В нарушение статьи 5 БК РФ данное решение было опубликовано в газете «Суздальская Новь» 14.01.2015 после окончания календарного (финансового) года.

Изменения основных параметров бюджета муниципального образования город Суздаль за 2014 год приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

Решения Совета народных депутатов города Суздаля	Общий объем доходов (тыс. руб.)	Общий объем расходов (тыс. руб.)	Дефицит бюджета (тыс. руб.)
от 27.12.2013 № 126	80906,00	88011,90	7105,90
от 25.03.2014 № 25	96139,60	104546,60	8407,00
от 15.04.2014 № 32	96739,60	105146,60	8407,00
от 19.05.2014 № 41	102017,70	110653,10	8635,40
от 17.06.2014 № 48	108324,20	116959,60	8635,40
от 16.09.2014 № 58	104530,60	119018,70	14488,10
от 28.10.2014 № 65	134963,30	149451,40	14488,10
от 23.12.2014 № 83	143656,80	155120,20	11463,40
от 30.12.2014 № 89	146857,40	149548,50	2691,10
Окончательный бюджет	146857,40	149548,50	2691,10

Вносимые в течение 2014 года изменения в бюджет города обусловлены:

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

Исполнение бюджета по основным характеристикам за 2014 год

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

по доходам в сумме 142308,70 тыс. руб.;

по расходам в сумме 142404,50 тыс. руб.;

с дефицитом в сумме 95,80 тыс. руб.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам ф.503117, соответствуют объему поступлений доходов, утвержденному решением Совета народных депутатов города Суздаля от 30.12.2014 № 89 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 27.12.2013 г. № 126 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Показатели утвержденных бюджетных назначений по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.01.2014 соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной росписью на 30.12.2014 решением Совета народных депутатов города Суздаля от 30.12.2014 № 89 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 27.12.2013. № 126 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль за 2014 год представлено в таблице № 2 (в тыс. руб.)

Таблица № 2

п/п	Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете на год	Исполнено за 2014 год	Исполнено за 2013 год	% исполнения к плану 2014 года	% исполнения к показателям 2013г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Общий объем доходов	146857,40	142308,70	132 903,40	96,9	107,0
2	Общий объем расходов	149548,50	142404,50	149 784,60	95,2	95,0
3	Дефицит (-), профицит(+)	-2691,10	-95,80	-16 881,20	-3,5	-0,5

Доходная часть бюджета исполнена в сумме 142308,70 тыс. руб., что составляет 96,9% к бюджетным назначениям 2014 года и 107,0 % к общему объему поступивших доходов за 2013 год. Расходы исполнены на 142404,50 тыс. руб. что составляет 95,2% к годовым бюджетным ассигнованиям 2014 года. По сравнению с прошлым годом выполнение составило всего 95%.

За 2014 год бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 95,80 тыс. рублей. Фактически сложившийся размер дефицита бюджета города не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

После погашения администрацией города кредита ОАО «Сбербанк России» в сумме 5 000, 00 тыс. рублей, сохранилась задолженность по бюджетному кредиту, заключенному с Департаментом финансов администрации Владимирской области в размере 20 000, тыс. рублей.

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

На основании предоставленных ежеквартальных отчетов муниципальных учреждений города Суздаля за 2014 год установленные задания бюджетным учреждениям в целом выполнены.

Вместе с тем, Контрольно-счетная комиссия отмечает следующие нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий муниципальными учреждениями города Суздаля.

1. В нарушение п.9 Приложения №1 к Постановлению администрации города Суздаля от 11.02.2011 № 61 «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями города Суздаля» не представлены ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» и МБУ «Благоустройство» по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2. Годовой отчет об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2014 год МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» и МБУ «Благоустройство» не соответствует форме отчетности, утвержденной Постановлением администрации города Суздаля от 11.02.2011 № 61 «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями города Суздаля» (Приложение № 1).

3. В нарушение п.9 Приложения №1 к Постановлению администрации города Суздаля от 11.02.2011 № 61 «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями города Суздаля» муниципальными бюджетными учреждениями «Центр народного творчества города Суздаля», «Центр развития физической культуры, спорта и туризма города Суздаля», «Центр культуры и досуга города Суздаля» не предоставлены годовые отчеты об исполнении муниципального задания.

4. В нарушение п.10 Приложения №1 к Постановлению администрации города Суздаля от 11.02.2011 № 61 «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями города Суздаля» отраслевые отделы администрации города Суздаля не подготовили заключения о фактическом исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями.

5. Годовой отчет МБУ «Благоустройство» о выполнении муниципального задания не содержит сведений о выполнении работ по укладке тротуарной плитке в городском саду на ул.Кремлевской, что дает основания полагать о невыполнении данных работ, на которые были выделены бюджетные средства по статье «Работы, услуги по содержанию имущества».

Анализ реализации целевых муниципальных программ в муниципальном образовании город Суздаль за 2014 год

На основании статьи 179 БК РФ в муниципальном образовании город Суздаль разработано «Положение об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных целевых программ

муниципального образования город Суздаль», утвержденное Постановлением Администрации города Суздаля от 27.02.2012 № 72 (далее – Положение), действие которого распространяется на муниципальные программы, утвержденные до 2014 года и Порядок разработки, реализации, оценки эффективности муниципальных программ города Суздаля, утвержденный Постановлением Администрации города Суздаля от 29.11.2013 № 120, действие которого распространяется на вновь утвержденные муниципальные программы.

В 2014 году в муниципальном образовании город Суздаль реализовывались 13 целевых программ.

Исполнение муниципальных программ составило 78676,20 тыс. рублей, что составляет 76,73% к исполнению по программам 2013 года.

Анализ реализации целевых муниципальных программ представлен в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование программы	План 2014 тыс. руб.	Исполнение 2014 тыс. руб.	% исполнения к плану 2013г.
Муниципальная программа «Социальное жилье на 2011-2015 годы»	416,60	416,60	100,0
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей города Суздаля на 2011-2015 годы»	5378,00	5377,80	99,99
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Суздале на 2014-2020 гг.»	469,90	469,90	100,0
Муниципальная программа «Развитие потребительского рынка в городе Суздале на 2012-2015 годы»	97,20	97,20	100,0
Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в 2013-2015 годах»	3435,10	0,00	0,00
Программа повышения эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Суздаль на период 2012-2015 годов	1639,00	1638,80	99,98
Городская долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищном фонде и коммунальной инфраструктуре на 2010-2015 и на перспективу до 2020 года»	4110,70	4024,80	97,91
Муниципальная адресная программа «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям в городе Суздале на 2014 год»	725,50	725,50	100,0
Городская программа «Развитие физкультуры и спорта в муниципальном образовании город Суздаль на 2014-2016 годы»	286,90	286,70	99,93
Муниципальная целевая программа «Развитие туризма в городе Суздале на 2014-2016 годы»	30677,30	30676,90	99,99

Муниципальная целевая программа «Молодежь города Суздаля» на 2014-2016 года.	3,20	3,20	100,0
Городская целевая программа по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале на 2012-2014 годы	31248,60	27631,30	88,42
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на 2014-2016 г»	7167,70	7167,50	100,00
Муниципальная адресная программа «ремонт жилья ветеранов ВОВ МО город Суздаль на 2014- 2016 годы»	160,00	160,00	100,00
ИТОГО:	85815,70	78676,20	91,68

Данные таблицы № 3 позволяют сделать следующий вывод:

Выделенные денежные средства освоены по 11 целевым программам и по 2 программам не в полном объеме:

- по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года» процент освоения составил 97,91%;

- по городской целевой программе «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале на 2012-2014 годы» - 88,42%;

- по муниципальной адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в 2013-2015 годах» освоение денежных средств не производилось по причине отсутствия субсидий из бюджета Владимирской области.

Контрольно-счетная комиссия отмечает следующие нарушения в ходе разработки и реализации муниципальных программ в 2014 году.

1. В нарушение п.5.3. раздела V Постановления администрации муниципального образования город Суздаль от 27.02.2012 №72 «Об утверждении Положения о порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных целевых программ муниципального образования г.Суздаль» (далее - Постановление от 27.02.2012 №72) администраторы целевых программ (профильные отделы администрации города) не представили ежегодные отчеты о ходе реализации муниципальных целевых программ согласно Приложению 3 к настоящему Постановлению.

2. В нарушение п.5.8. раздела V Постановления от 27.02.2012 № 72, п.30 раздела V Постановления администрации муниципального образования город Суздаль от 29.11.2013 № 120 (далее – Постановление от 29.11.2013 №120), сводный годовой отчет о реализации муниципальных программ не рассматривался Коллегией администрации города Суздаля.

3. Структура и содержание муниципальной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов муниципального образования город Суздаль на 2014 год», утвержденной Постановлением Администрации города Суздаля от 05.08.2014 № 330, не соответствует Постановлению от 29.11.2013 № 120.

4. Годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ не соответствует п.29 Приложения № 1 к Постановлению от 29.11.2013 № 120.

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

6. Не предоставлен доклад о результатах и основных направлениях деятельности отдела ЖКХ, в том числе по реализации 5 муниципальными программами.

Анализ исполнения доходной части бюджета

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Суздаль за 2014 год в сравнении с показателями 2013 года и уточненным годовым планом 2014г. представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование доходов	2013, исполнение	2014 утверждено	2014, исполнение			Структура	
			тыс. руб.	к плану на год, %	к факту 2013, %	2013	2014
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	107 133,10	96177,40	98759,20	102,70	92,10	80,61	69,40
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	41 549,80	44703,00	45519,20	101,80	109,50	31,26	31,98
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	15 086,70	15217,00	15619,00	102,60	103,50	11,35	10,97
Налог на доходы физических лиц	15 086,80	15217,00	15619,00	102,60	103,50	11,35	10,97
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ		2351,90	2596,30	110,30	-	-	1,82
Акцизы по подакцизным товарам	-	2351,90	2596,30	110,30	-	-	1,82
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		70,60	70,60	100,00	-	-	0,05
Единый сельскохозяйственный налог		70,60	70,60	100,00	-	-	0,05
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	26 463,30	27063,40	27233,20	100,60	102,90	19,91	19,14
Налог на имущество физических лиц	1 804,20	1923,00	1961,20	101,90	108,70	1,35	1,38
Земельный налог	24 659,10	25140,40	25272,00	100,50	102,40	18,56	17,76
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-0,2	0,1	0,1	100,00	-	-	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	65 583, 30	51474,40	53240,00	103,40	81,20	49,35	37,41
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	17 379,7	19501,40	19563,50	100,30	112,50	13,07	13,74
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 488,70	941,20	947,80	100,70	63,60	1,12	0,67

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	46 513,50	30825,30	32521,90	105,50	69,90	35,00	22,85
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 834,4	24192,00	24315,60	100,50	355,70	5,14	17,08
Доходы от продажи земельных участков	39 679,10	6633,30	8206,30	123,70	20,70	29,86	5,77
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	191,90	206,60	206,80	100,00	107,70	0,14	0,15
Доходы от возмещения ущерба		55,80	55,80	100,00	-		0,05
Денежные взыскания(штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг	28,5	8,60	8,70	101,10	30,50	0,02	-
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства за несоблюдение муниципальных правовых актов	163,4	142,20	142,30	100,00	87,00	0,12	0,10
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9,5	-	-	-	-	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	25 770,30	50679,70	43549,50	85,90	168,90	19,39	30,60
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 353,00	1764,00	1764,00	100,00	74,90	1,77	1,24
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	18 560,60	12435,80	8922,40	71,70	48,00	13,96	6,27
Иные межбюджетные трансферты	4 300,00	36183,30	32566,50	90,00	757,30	3,24	22,88
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	556,70	296,60	296,60	100,00	53,20	0,42	0,21
ИТОГО ДОХОДОВ:	132 903,40	146857,10	142308,70	96,90	107,00	100,00	100,00

С 1 января 2014 года в муниципальном образовании город Суздаль создан муниципальный дорожный фонд и установлен дифференцированный норматив от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащий распределению между бюджетом Владимирской области и бюджетом города Суздаля. Источником поступления этого фонда являются доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты. На 2014 год прогнозируется поступление в размере 3502,00 тыс. рублей. Норматив отчислений в бюджет города Суздаля устанавливается исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования.

В 2014 году поступило доходов в бюджет города в сумме 142308,70 тыс. руб. или 96,9 % к плану. Не выполнение плановых назначений составило 4548,40 тыс. руб., в т.ч. не выполнен план по безвозмездным поступлениям на 7130,20 тыс. руб., или выполнение к годовым назначениям 85,90 %. По сравнению с показателями прошлого года они поступили больше на 17 779,20 тыс. руб.

Налоговых и неналоговых доходов поступило больше, чем планировалось на 2 581,80 тыс. руб., выполнение составило 102,70%. По сравнению с 2013 годом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 8373,90 тыс. руб. или на 92,10%. Уменьшение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2013 годом произошло в связи с уменьшением поступления в бюджет города Суздаля неналоговых доходов

в части поступления доходов от продажи земельных участков.

Основную долю в общей сумме поступивших доходов (69,40%) занимают налоговые и неналоговые доходы, в основном за счет неналоговых доходов (37,41%). В 2013 году они составляли 49,35%.

В составе доходов бюджета города основную долю, или 19,14% занимают в 2014 году налоги на имущество. В 2013 году они составляли 19,91%.

В составе доходов основными источниками поступлений в бюджет являются доходы от продажи материальных и нематериальных активов (22,85%), в 2013 году их доля в составе доходов составляла 35%. В суммовом выражении в 2014 году эти доходы составляют на 32521,90 тыс. руб. меньше, чем в 2013 году на 13991,60 тыс.руб.

Налоговые доходы составляют 31,98 % в составе доходной части бюджета. В структуре налоговых платежей основными доходными источниками являются земельный налог (55,52% от суммы налоговых доходов), налог на доходы физических лиц (34,31%). Меньше всех доля составляет у налога на имущество физических лиц 4,30 %.

Налог на доходы физических лиц по сравнению с прошлым годом поступил больше на 533,00 тыс. руб. По сравнению с планом 2014 года исполнение составило больше на 402 тыс. руб. Задолженность по данному налогу на 01.01.2015 составила 85,0 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 2013 годом на 61,00 тыс. рублей.

Налоги на имущество физических лиц поступили в сумме 1961,20 тыс. руб. Относительно уровня 2013 г. налога на имущество поступило больше на 157,00 тыс. руб. По данным на 01.01.2015 г. числится недоимка в бюджет города в сумме 907 тыс. руб., что составляет на 442,00 тыс. руб. больше по сравнению с 2013 годом.

Земельный налог является местным налогом и в соответствии статьей 61 БК РФ поступает в бюджет города по нормативу 100%. Исполнение данного налога составило в 2014 году 25272,00 тыс. руб. или 100,50% к плану и 102,40 % к факту 2013 года. В денежном выражении это составляет на 612,90 тыс. руб. больше в сравнении с прошлым годом. Задолженность по этому виду налога на 01.01.2015 года составляет 4 541,00 тыс. рублей, что на 1 472,00 больше в сравнении с прошлым годом.

Акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 2 596,30 тыс. рублей, или 110,30% к плану.

Общая сумма задолженности по налоговым платежам в местный бюджет, включая, пени и штрафы, в 2014 году увеличилась на 1 975,00 тыс. руб. по сравнению с прошлым 2013 годом. Наибольшая задолженность имеется по уплате земельного налога.

Для обеспечения полноты доходов и сокращения задолженности по платежам в бюджет города финансовым отделом администрации города Суздаля заключено Соглашение «О взаимодействии органов местного самоуправления и территориальных органов ФНС», что подтверждается письмом № 03-3 от 24.03.2015.

Неналоговые доходы составляют 37,41 % в составе доходной части бюджета. В структуре неналоговых доходов основными доходными источниками являются доходы от продажи материальных и нематериальных активов (61,08%) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (36,75%). Наименьшая доля приходится на доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за анализируемый период поступили в сумме 19 563,50 тыс. руб., что составило 100,3% к годовому плану и 112,50 % к выполнению прошлого года.

В составе, полученных доходов от использования имущества в 2014 году, это доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 6670,30 тыс. руб. и доходы от сдачи в аренду имущества – 12671,80 тыс. руб.

Также в соответствии с решением Совета народных депутатов города Суздаля от 23.11.2010 № 88 «О внесении изменений в Положение «О порядке управления и распоряжения собственностью муниципального образования город Суздаль», утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаля № 28 от 20.04.2010 была зачислена часть прибыли за 2013 год от МУП «Специализированная стоянка города Суздаля» в размере 221,38 тыс. руб., что подтверждается справкой Отдела имущественных и земельных отношений администрации г. Суздаля.

Следует отметить, что в нарушении части 1 статьи 11 указанного муниципального акта перечисление части прибыли производилось не ежеквартально и с нарушением срока за 2014 год.

В соответствии с решением Совета народных депутатов города Суздаля от 27.12.2013 года № 126 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» размер минимальной ставки годовой арендной платы за недвижимое имущество установлен в сумме 1350,00 рублей, что на 70 рублей больше по сравнению с 2013 годом.

Согласно реестра договоров аренды муниципального имущества заключено 40 договоров аренды имущества. Площадь арендуемого имущества составила 4479,95 кв. м.

Сумма выпадающих доходов в связи со сдачей муниципального имущества в безвозмездное пользование в соответствии со списком имущества, предоставленного МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля», составляет 297,00 тыс. рублей.

Объем выпадающих доходов по аренде муниципального имущества за 2014 год в том числе с предоставлением льгот составил в сумме 1816,30 тыс. рублей.

Сумма недоимки по арендной плате муниципального недвижимого имущества по информации МКУ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Суздаля» составляет в бюджете города по

состоянию на 01.01.2015 г. 14 885,50 тыс. руб. Задолженность по арендной плате за 2014 год составляет 1883,00 тыс. руб. или 14,86 % от доходов, полученных от сдачи имущества в аренду. В основном задолженность сохраняется по ООО «Суздальтеплосбыт» в сумме 11216,7 тыс. руб. и ООО «Суздальские городские бани» в сумме 2047,4 тыс. руб.

Согласно информации Отдела имущественных и земельных отношений администрации города Суздаля на 01.01.2015 г. заключено 40 договоров аренды земельных участков, в соответствии с которыми площадь сданных в аренду участков составила 210800,44 кв.м. По факту доходы от аренды земельных участков составила на 4,30 тыс. руб. больше чем по плану 2014 года. Сумма недоимки на 01.01.2015 года составила 279,56 тыс. руб. против 354,22 тыс. руб. Задолженность за 2 года, уменьшилась на 544,18 тыс. руб.

Наибольшая задолженность по аренде земельных участков остается за ООО «Суздаль Инн» (138,33 тыс. руб.) и ООО «Коммунальщик» (102, 96 тыс. руб.).

Доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства поступило больше плана на 6,6 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2014 году составили 35 521,90 тыс. руб., что относительно 2013 года меньше на 13991,60 тыс. руб., и больше плановых значений на 1 696,60 тыс. руб.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2013 году были доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 24315,60 тыс. руб., и доходы от продажи земельных участков на сумму 8206,30 тыс. руб.

С целью увеличения доходов бюджета на основе эффективного управления и распоряжения муниципальной собственностью решением Совета народных депутатов города Суздаля от 27.12.2013 № 125 с учетом внесенных изменений принята программа приватизации муниципального имущества на 2014 год, которой запланировано к продаже 6 объектов муниципальной собственности на сумму 22 600,00 тыс. рублей. Данная сумма указывается вместе со зданиями и земельными участками.

В соответствии с полученными итогами реализации плана приватизации муниципального имущества в 2014 году продано 2 объекта на сумму 4 585,00 тыс. руб. Доход от продажи земельных участков составил 6322,20 тыс. руб.

Следует отметить, что в программе приватизации не указана балансовая стоимость по каждому реализуемому объекту и как следствие невозможно, сделать обоснованный вывод об их эффективной реализации.

В 2014 году в местный бюджет поступили доходы в сумме 4 670,80 тыс. рублей от льготной приватизации, проведенной на основе Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящихся в государственной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2014 году поступили в сумме

206,80 тыс. рублей. К уровню прошлого года выполнение составило на 14,90 тыс. руб. больше.

Безвозмездные поступления составили в 2014 году 43549,50 тыс. руб., что меньше утвержденных значений на 7130,20 тыс. руб. В составе безвозмездных поступлений в 2014 году основную часть (74,78%) иные межбюджетные трансферты, которые поступили не в полном размере. Сумма факта меньше на 3616,80,00 тыс.рублей в сравнении с плановыми показателями 2014 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в полном размере.

Субсидии на софинансирование социально значимых расходов поступили в сумме 8922,40 тыс. руб., что составляет 71,70 % к плану 2014 года.

По сравнению с 2013 годом увеличился объем безвозмездных поступлений на 17779,20 тыс. руб., поступивших в бюджет города, что дает сделать вывод о росте зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от других бюджетов.

Исполнение бюджета по расходным обязательствам

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

Таблица № 5

Наименование	2013, исполнение	2014, план	2014 исполнение			Структура	
			тыс. руб.	к плану на год, %	к факту 2013, %	2013 в %	2014 в %
Общегосударственные вопросы - 0100	22 142,40	29131,20	29129,00	99,99	131,55	14,78	20,45
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления - 0102	929,7	1094,20	1094,00	99,98	117,92	0,62	0,77
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления - 0103	795,6	899,10	899,00	99,98	113,00	0,53	0,63
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций - 0104	7 022,8	6753,90	6753,70	99,99	96,17	4,69	4,74
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора - 0106	1 830,9	2884,80	2884,20	99,98	157,53	1,22	2,02
Обеспечение проведения выборов и референдумов - 0107	100,00					0,07	-
Другие общегосударственные вопросы - 0113	11 463,4	17499,20	17497,80	99,99	152,64	7,65	12,29
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 0300	847,40	699,30	699,10	99,97	82,50	0,56	0,50
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона - 0309	847,40	699,30	699,10	99,97	82,50	0,56	0,50

Национальная экономика - 0400	61 811,20	34095,90	30478,60	89,39	49,31	41,27	21,40
Транспорт- 0408	541,20	620,20	620,20	100,00	114,60	0,36	0,44
Дорожное хозяйство(дорожные фонды) - 0409	58 561,00	26398,30	22781,20	86,30	38,90	39,10	15,99
Другие вопросы в области национальной экономики- 0412	2 709,00	7077,40	7077,20	99,99	260,98	1,81	4,97
Жилищно-коммунальное хозяйство - 0500	44 184,00	35786,50	35699,50	99,75	80,79	29,50	25,07
Жилищное хозяйство- 0501	25 007,7	1142,00	1142,00	100,00	45,66	16,70	0,80
Коммунальное хозяйство - 0502	9 550,90	8368,10	8281,90	98,96	86,71	6,38	5,82
Благоустройство - 0503	9 625,40	12018,00	12017,70	99,99	124,85	6,42	8,44
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства -0505	-	14258,40	14257,90	99,99	-	-	10,01
Охрана окружающей среды – 0600	99,00					0,07	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды- 0605	99,00					0,07	-
Образование- 0700	204,60	3,20	3,20	100,00	1,56	0,14	-
Молодежная политика и оздоровление детей - 0707	204,60	3,20	3,20	100,00	1,56	0,14	-
Культура, кинематография - 0800	11 288,50	37087,10	37085,90	99,99	328,52	7,54	26,04
Культура - 0801	10 074,80	34495,20	34494,40	99,99	342,38	6,73	24,22
Другие вопросы в области культуры, кинематографии - 0804	1 213,70	2591,90	2591,50	99,98	213,52	0,81	1,82
Социальная политика - 1000	6 244,20	6644,80	6644,40	99,99	106,41	4,17	4,67
Пенсионное обеспечение - 1001	342,30	426,30	426,20	99,97	124,51	0,23	0,30
Социальное обеспечение населения - 1003	5 901,90	6218,50	6218,20	99,99	105,35	3,94	4,37
Физическая культура и спорт - 1100	1 440,70	1199,10	1198,70	99,96	83,20	0,96	0,85
Физическая культура - 1101	1440,70	1199,10	1198,70	99,96	83,20	0,96	0,84
Средства массовой информации - 1200	798,60	532,40	532,40	100,00	66,66	0,53	0,37
Периодическая печать и издательства - 1202	798,60	532,40	532,40	100,00	66,66	0,53	0,37
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга 1300	724,00	933,60	933,60	100,00	128,95	0,48	0,65
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга 1301	724,00	933,60	933,60	100,00	128,95	0,48	0,65
ВСЕГО РАСХОДОВ	149 784,60	146 113,10	142 404,40	97,46	95,07	100,00	100,00

Расходы по обязательствам бюджета города Суздаля исполнены в сумме 142 404,40 тыс. руб., что составляет 97,46% от утвержденного годового объема расходов бюджета.

В 2014 году приоритетным направлением расходных обязательств являлась статья «Культура, кинематография» - 26,04 % в общем объеме расходов городского бюджета. Большой объем имеют расходные обязательства по статье «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,07% в структуре расходов бюджета.

В основном расходы бюджета исполнены в полном объеме за исключением ассигнований, предусмотренных на статью «Национальная экономика» (89,39 %).

Главным распорядителем наибольшего объема бюджетных средств являлась администрация города Суздаля – 93,36 % или 132 957,00 тыс. рублей.

В разрезе разделов расходы исполнены в следующих размерах:

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 29129,00 тыс. руб. или 99,99% от уточненных плановых расходов. Относительно к прошлому году выполнение составило 131,55 %.

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

Общая среднесписочная численность муниципальных служащих в городе Суздале за 2014 год составила 22 человека против 27 прошлого года. При этом расходы на 1 муниципального служащего в год составили 343,44 руб. против 303,45 тыс. руб. 2013 года.

В 2014 году в ведомственной структуре расходов бюджета города было предусмотрено средства на создание резервного фонда в сумме 135,00 тыс. руб., в том числе резервный фонд администрации в сумме 90,00 тыс. руб. и 45,00 тыс. руб. на резервный фонд чрезвычайных ситуаций. Согласно предоставленному отчету расходы по резервному фонду не осуществлялись.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий исполнена в полном объеме предусмотренных ассигнований. По сравнению с прошлым годом уменьшились на 148,30 тыс. руб.

Раздел 0400 «Национальная экономика» - расходы текущего года составили 30 478,60 тыс. руб., при плановых значениях 34095,90 тыс. руб., выполнение к годовому плану 89,39%., относительно к прошлому году выполнение 49,31%. Невыполнение связано с не поступлением межбюджетного трансферта в сумме 3 167,00 тыс. руб.

По подразделу 0408 «Транспорт» выполнение расходной части составило 100%. По отношению к прошлому году больше на 79,00 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотренные по данному разделу были использованы на приобретение социальных проездных билетов льготным категориям граждан и компенсации выпадающих доходов.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы исполнены на 86,30 % к годовым ассигнованиям. Произведены расходы в рамках:

- муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на 2014-2016 годы» в сумме 61,10 тыс. рублей.

- городской целевой программы по приведению в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства в городе Суздале на 2012-2014 гг. в сумме 22 720,20 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в полном объеме. Кассовый расход составил 7077,20 тыс. рублей, в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие туризма в городе Суздале на 2014-2016 годы» в размере 5 288,10 тыс. рублей.

- по муниципальной программе развития малого и среднего предпринимательства в городе Суздаль на 2014-2020 годы в сумме 469,90 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета составил 25,07 % . В целом можно сказать о полном исполнении бюджетных ассигнований по этому разделу (99,75%) к плану 2014. По сравнению с прошлым годом сумма ассигнований меньше на 8 484,50 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство». На ремонт и содержание жилищного хозяйства в 2014 году израсходовано 1142,00 тыс. рублей. Произведены расходы в рамках:

- программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов муниципального образования» на 2014 г. Сумма исполнения составила 725,50 тыс. рублей за счет предоставления субсидии бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям.

- городской целевой программы «Социальное жилье на 2011-2015 годы». Кассовый расход составил 416,60 тыс. рублей. Данные расходы произведены в соответствии с п.1.4 Дополнительного соглашения от 29.12.2014, заключенного между муниципальным образованием город Суздаль и муниципальным образованием Суздальский район.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходные обязательства составили 8281,90 тыс. рублей или 98,96% от плановых показателей, в том числе:

- по муниципальной программе «Программа повышения эффективности бюджетных расходов на период 2012-2015 гг.» в размере 1599 тыс. рублей;

- расходы в размере 1 300,00 тыс. рублей произведены в целях покрытия выпадающих доходов за убытки по предоставлению социально-значимых услуг ООО «Суздальские городские бани»;

- по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Суздаль на период до 2020 года» в размере 4024,80 тыс. рублей за счет субсидии из федерального бюджета в размере 548,00 тыс. рублей и областного бюджета в сумме 2158,80 тыс. рублей с участием средств городского бюджета в части софинансирования, предусмотренных расходов в сумме 1318,00 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» произведены в полном объеме. Сумма расходных обязательств составила 12017,70 тыс. руб., по отношению с 2013 годом увеличилась на 2 392,30 тыс. руб. Произведены расходы в рамках:

- муниципальной программе «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети объектов благоустройства в городе Суздале на 2012-2014 гг.», утвержденная Постановлением Администрации города Суздаля № 289 от 19.08.2011 в сумме 4911,10 тыс. рублей.

- муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале на 2014-2016 годы» оплата услуг электроэнергии в сумме 7106,50 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходные обязательства исполнены в размере 14257,90 тыс. рублей, по отношению к предусмотренным ассигнованиям 2014 года освоены в полном объеме. Данные расходы произведены в рамках предоставления субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания на выполнение работ.

Раздел 0700 «Образование». Предусмотренные бюджетные ассигнования по данному разделу выполнены на 100 % по отношению к плану 2014 года.

Расходы произведены в рамках ведомственной целевой программы «Молодежь города Суздаля на 2014-2016 гг.» в размере 3,20 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура и кинематография». Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составил 26,04%. Факт 2013 года составил 11 288,50 тыс. руб. Расходы увеличены по сравнению с 2013 годом на 25797,40 тыс. рублей.

По подразделу 0801 «Культура» расходные обязательства освоены в полном объеме и составляют 100% по отношению к утвержденным на 2014 год. Кассовые расходы произведены в рамках:

- муниципальной программы «Развитие туризма в городе Суздале на 2014-2016 годы» в размере 22,600 тыс. рублей в соответствии с выделенным межбюджетным трансфертом из федерального бюджета;

- предоставления субсидии на финансовое обеспечение бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания в размере 9551,20 тыс. рублей;

- предоставления субсидии на финансовое обеспечение в соответствии с указами Президента РФ от 07.05.2012 №597, от 01.06.2012 №761 о повышении оплаты труда работников бюджетной сферы в размере 2343,20 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные ассигнования освоены в полном объеме и составляют 2591,50 тыс. рублей. По отношению к 2013 году расходы увеличены на 1 377,80 тыс. рублей. Предусмотренные расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие туризма в городе Суздале на 2014-2016 гг.».

Раздел 1000 «Социальная политика». по данному разделу расходы произведены на сумму 6644,40 тыс. рублей при плановых значениях- 6644,80 тыс. рублей, к уровню прошлого года -106,41 %.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы на доплаты к пенсии муниципальных служащих запланированы в сумме 426,30 тыс. рублей, кассовые расходы составили 426,20 тыс. рублей. Рост к 2013 году составил 24,51 %.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы произведены в размере 100% по отношению к утвержденным ассигнованиям на 2014 год. По сравнению с 2013 годом расходы увеличены на 316,30 тыс. рублей.

Расходы произведены в рамках:

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 гг.», средства, полученные из федерального бюджета, освоены в размере 1 563,50 тыс. рублей;

- по программе «Обеспечение жильем молодых семей на 2011- 2015гг.» освоены в размере 1 814,30 тыс. рублей, полученные в форме субсидии из областного бюджета.

- по программе «Обеспечение жильем молодых семей на 2011- 2015гг.» освоены в сумме 2 000,00 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

- по муниципальной адресной программе « Ремонт жилья ветеранов Великой Отечественной войны муниципального образования город Суздаль в 2012-2014 году» расходы составили 160,00 тыс. рублей.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт». Удельный вес расходов по физической культуре и спорту в общем объеме расходов бюджета составил 0,85%. В 2013 году по данному разделу расходы составили 1 440,70 тыс. рублей. В 2014 году кассовый расход уменьшился на 242,00 тыс. руб. и составил 1198,70 тыс. руб. В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Суздаль на 2014-2016 годы» сумма расходов составила 286,70 тыс. рублей.

Раздел 1200 «Средства массовой информации». Расходы были запланированы и исполнены в полном объеме в сумме 532,40 тыс. рублей в 2014 году. По сравнению с 2013 годом расходы меньше на 266,20 тыс. рублей.

Расходы были произведены на опубликование муниципальных правовых актов органов местного самоуправления города Суздаля в средствах массовой информации.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - в 2014 составил 933,60 тыс. рублей. Увеличение связано с оплатой обслуживания муниципального долга.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Первоначальный вариант бюджета города Суздаля был утвержден с дефицитом 7 105,90 тыс. рублей. С учетом последних изменений плановый дефицит составил 2 691,10 тыс. рублей. Фактически за 2014 год бюджет города

выполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 95,80 тыс. рублей, что в сравнении с 2013 годом меньше на 16 784,40 тыс. рублей.

Источниками дефицита бюджета в 2014 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 5 095,74 тыс. рублей, и разница между полученными и погашенными кредитом в сумме 5 000,00 тыс. рублей предоставленным кредитной организацией, что подтверждается показателями отчета ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств бюджета» и ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Вывод:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2014 год дает основания для заключения о его достоверности и соответствии в целом порядку ведения бюджетного учета в соответствии с БК РФ и Положением о бюджетном процессе муниципального образования город Суздаль, утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаля от 29.01.2014 г. № 4.

Рекомендации:

1. Администраторам (распорядителям) бюджетным средств устранить замечания по формированию бюджетной отчетности, указанные в настоящем Заключении до утверждения Советом народных депутатов города Суздаля отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 2014 год.

2. Решения Совета народных депутатов о бюджете города Суздаля опубликовывать в сроки, установленные действующим законодательством.

3. Совету народных депутатов при рассмотрении программы приватизации муниципального имущества предусмотреть балансовую стоимость по каждому реализуемому объекту в целях определения экономической эффективности реализации объектов приватизации.

4. Администрации города Суздаля рассмотреть вопрос о списании дебиторской задолженности в сумме 3 198,38 тыс. руб. на забалансовый счет, с целью наблюдения за возможностью решения вопроса в случае изменения имущественного положения контрагентов по совершенным контрактам с ООО «Муромжилстрой» и ООО «Ареалжилстрой».

5. Администрации города Суздаля осуществлять внутренний муниципальный контроль за исполнением муниципальными учреждениями муниципальных заданий ежеквартально и по итогам календарного года (проводить мониторинг качества предоставляемых муниципальных услуг).

6. Муниципальным учреждениям города Суздаля предоставлять отчетность по муниципальным заданиям в соответствии с утвержденными формами.

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

8. Сводный годовой отчет о реализации муниципальных программ рассматривать на Коллегии администрации города Суздаля.

9. Реестр муниципальных закупок вести в соответствии с формой, утвержденной муниципальным правовым актом.

10. Совету народных депутатов города Суздаля рассмотреть вопрос о проведении внеплановой документарной проверки МБУ «Благоустройство».

председатель Контрольно-счетной
комиссии города Суздаля

М.Ю. Катушкина