



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ**

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город  
Суздаль Владимирской области за 1 полугодие 2016 года.**

г. Суздаль

03.08.2016 г.

#### **Вводная часть**

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

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- 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 проверки:** отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2016 года.

**Цель 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.

**Должностное лицо, проводившее проверку** – председатель Контрольно-счетной комиссии М.Ю. Катушкина.

#### **Основная часть**

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2016 года подготовлено в соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципальном образовании 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 01.07.2016 г. произведен по данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2016 г.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2016г. составлен финансовым отделом администрации город Суздаля и утвержден Постановлением Администрации муниципального образования город Суздаль от 25.07.2016 г. № 449 и представлен в Контрольно-счетную комиссию на бумажном носителе 26.07.2016 г.

Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года предоставлен отчет о расходовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Суздаль и резервного фонда города Суздаля для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

В соответствии с п.134 Приказа Министерства финансов России 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 на текущий финансовый год решением Совета народных депутатов от 21.06.2016 г. № 48, показатели по расходам отражены в сумме бюджетных ассигнований на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений – 138 775,40 тыс. рублей.

## **АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ**

Бюджет муниципального образования город Суздаль на 2016 год утвержден решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль 29.12.2015 г. № 48 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»:

- по доходам в сумме 97 124,00 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 100 729,50 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 3 605,50 тыс. руб.

В течение первого полугодия в бюджет города было внесено шесть изменений в первоначально утвержденные назначения.

Решением Совета народных депутатов города Суздаля от 21 июня 2016 г. № 48 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 29.12.2015 года № 48 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» за 1 полугодие 2016 года основные параметры бюджета составили:

- общий объем доходов в сумме 135 148,50 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 138 775,80 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 3 627,30 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 бюджетов.

Внесение изменений в утвержденный бюджет обусловлено:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением 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 I ПОЛУГОДИЕ 2016 г.

Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 64 220,70 тыс. рублей или 47,50 % к утвержденным годовым назначениям, по расходам исполнение составило 47 668,50 тыс. рублей или 34,30 %.

По данным отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года бюджет исполнен с профицитом в размере 16 552,20 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 1 полугодие 2016 года выглядит следующим образом:

Таблица № 1 – Анализ доходной части бюджета

тыс. рублей

Наименование вида дохода	Утверждено на 2016 год		Исполнение за 1 полугодие 2016 года к утвержденным показателям	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
<b>Налоговые доходы и неналоговые доходы</b>	<b>105 554,00</b>	<b>78,10</b>	<b>58 655,00</b>	<b>55,60</b>
Налоговые доходы	63 230,80	46,80	27 798,50	44,00
Неналоговые доходы	42 323,20	31,30	30 856,50	72,90
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>29 594,40</b>	<b>21,90</b>	<b>5 565,70</b>	<b>18,80</b>
<b>ДОХОДЫ - ВСЕГО</b>	<b>135 148,40</b>	<b>100</b>	<b>64 220,70</b>	<b>47,50</b>

В структуре доходов бюджета города Суздаля (78,10 %) основными источниками поступления доходов являются налоговые и неналоговые доходы. В составе налоговых и неналоговых доходов основным источником доходов являются налоговые доходы (46,80 %).

Сумма доходов, поступивших в бюджет города Суздаля, в 1 полугодии 2016 года составила 64 220,70 тыс. рублей, что составляет 47,50 % к утвержденным показателям бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы в 1 полугодии 2016 года составили 58 655,00 тыс. рублей или 55,60% к утвержденным показателям.

Сумма безвозмездных поступлений составляет 5 565,70 тыс. рублей или 18,80% к утвержденным показателям.

Таблица № 2- Анализ налоговых поступлений

тыс. рублей

Наименование доходов	Утверждено на 1 полугодие 2016 г.	исполнение за 1 полугодие 2016г.		
		тыс. руб.	к плану на 1 полугодие 2016 г., %	Структура налоговых доходов
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>63 230,80</b>	<b>27 798,50</b>	<b>44,00</b>	<b>100,00</b>

<b>Налоги на прибыль, доходы</b>	<b>16 773,00</b>	<b>7 447,50</b>	<b>44,40</b>	<b>26,80</b>
Налог на доходы физических лиц	16 773,00	7 447,50	44,40	26,80
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>418,80</b>	<b>413,00</b>	<b>98,60</b>	<b>1,50</b>
Единый сельскохозяйственный налог	418,80	413,00	98,60	1,50
<b>Налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ</b>	<b>2 001,00</b>	<b>1 161,90</b>	<b>58,00</b>	<b>4,20</b>
Акцизы по подакцизным товарам	2 001,00	1 161,80	58,00	4,20
<b>Налог на имущество</b>	<b>44 038,00</b>	<b>18 776,10</b>	<b>42,70</b>	<b>67,50</b>
Налог на имущество физических лиц	2 638,00	461,40	17,50	1,70
Земельный налог	41 400,00	18 314,70	44,20	65,80

Полугодовой план по сбору налоговых доходов исполнен на 44,00 % , в доход городского бюджета поступило 27 798,50 тыс. рублей.

Основным источником налоговых поступлений в городском бюджете остается налог на имущество и составляет 67,50% от суммы налоговых доходов.

Доля налога на совокупный доход небольшая, поэтому исполнение составило 98,60 % в 1 полугодии 2016 года.

Налог на доходы физических лиц в структуре налоговых поступлений составляет 26,80 %. Фактическое его выполнение к утвержденным назначениям – 44,40 %.

Бюджетные назначения полугодового исполнения по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составили 58 % . В общей структуре доходов они занимают 4,20 %.

По сравнению с прошлым годом аналогичного периода налоговые поступления уменьшились на 4,5% или на 4 140,20 тыс. рублей.

Таблица № 3- Анализ неналоговых поступлений

тыс. рублей

Наименование неналоговых доходов	Утверждено на 1 полугодие 2016 г.	исполнение за 1 полугодие 2016г.		
		тыс. руб.	к плану на 1 полугодие 2016г., %	Структура неналоговых доходов
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	20 347,20	9 683,60	47,60	31,40
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 106,00	780,20	70,50	2,50
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	20 700,00	20 257,10	97,80	65,60

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	170,00	135,40	79,60	0,50
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>42 323,20</b>	<b>30 856,50</b>	<b>72,90</b>	<b>100,00</b>

Неналоговые доходы поступили в сумме 30 856,50 тыс. рублей, что составило 72,90 % к утвержденным назначениям.

В структуре неналоговых поступлений основной источником доходов являются доходы от продажи материальных и нематериальных активов (65,60%). Фактическое исполнение в 1 полугодие 2016 года составило 97,80 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в структуре неналоговых доходов составили 31,40 %, фактическое исполнение составило 47,60 %.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение по этому виду доходов больше на 23,2% или на 19 103,10 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 29 594,40 тыс. рублей. В 1 полугодии 2016 года получено безвозмездных поступлений – 5 565,70 тыс. рублей или 18,80 % от утвержденных назначений.

В соответствии с Методическими рекомендациями по проверке доходности муниципальной собственности, утверждёнными Решением Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 25.09.2012 № 4 (30), п. 6.2) (далее – Методические рекомендации) можно рассчитать величину доходности муниципальной собственности. Для оценки доходности муниципальной собственности используются следующие показатели:

- неналоговые доходы местного бюджета от использования муниципальной собственности Дмс;
- налоговые доходы местного бюджета Днд.

Оценка доходности может быть дана на основе индикатора бюджетной доходности муниципальной собственности.

Количественные значения данного индикатора Ибюдмс рассчитывается на основе следующего соотношения:

$$Ибюдмс = Дмс / Дсоб,$$

Дмс - неналоговые доходы местного бюджета от использования муниципальной собственности;

Дсоб – собственные доходы местного бюджета

$$Дсоб = Дмс + Днд.$$

Составим выражение на основании данных отчета по исполнению бюджета и получим следующую величину:  $30\ 856,50 / 58\ 655,00 = 0,53$ .

### **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 на 1 июля 2016 года скорректированы в сторону увеличения на сумму 38 046,00 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 47 668,50 тыс. рублей или 34,3 % от утвержденных показателей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение бюджета расходной его части уменьшилось на 9,4 %.

Показатели исполнения городского бюджета за 1 полугодие 2016 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице № 4.

Таблица № 4. тыс. рублей

Наименование раздела	утверждено решением о бюджете на 2016 год	уточненный бюджет на 2016 год	сумма уточнения	исполнено за полугодие 2016 год	% Исполнени я к уточненно му бюджету на 2016 год
<b>0100</b> Общегосударствен- ные вопросы	29 017,90	30 637,10	+1 619,20	14 949,00	49,00
<b>0300</b> Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	780,00	780,00	0,00	378,40	48,50
<b>0400</b> Национальная экономика	13 708,00	31 683,40	+ 17 975,40	6 153,80	19,40
<b>0500</b> Жилищно- коммунальное хозяйство	39 325,70	47 610,50	+ 8 284,80	18 520,70	38,90
<b>0600</b> Охрана окружающей среды		222,10	+ 222,10	222,10	100,00
<b>0700</b> Образование	200,00	200,00	0,00	111,70	55,80
<b>0800</b> Культура, кинематография, средства массовой информации	11 943,00	16 313,70	+4 370,70	5 302,80	32,50
<b>1000</b> Социальная политика	3 498,00	8 280,70	+ 4 782,70	1 562,70	18,90
<b>1100</b> Физическая культура и спорт	1 256,90	2 047,90	+ 791,00	463,60	22,60
<b>1200</b> Средства массовой информации					-
<b>1300</b> Обслуживание государственного и муниципального долга	1 000,00	1 000,00	0,00	3,60	0,40
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>100 729,50</b>	<b>138 775,50</b>	<b>38 046,00</b>	<b>47 668,40</b>	<b>34,30</b>

## Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Наименование подраздела	План на 2016 год	Фактическое исполнение 1 полугодие 2016 года	% исполнения в 2016 г.
0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0,00	0,00	0,00
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований	1 746,20	742,90	42,50
0104 Функционирование исполнительных органов местных администраций	8 358,70	3 839,60	46,00
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового надзора	3 084,00	1 287,00	41,70
0107 Обеспечение проведения выборов	0,00	0,0	0,00

и референдумов			
0111 Резервный фонд	135,00	0,0	0,00
0113 Другие общегосударственные вопросы	17 313,20	9 079,40	52,40
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0100</b>	<b>30 637,10</b>	<b>14 948,90</b>	<b>49,00</b>

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 14 948,90 тыс. рублей на 49,00 % от утвержденного плана.

#### **Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Наименование подраздела	План 2016 год	Факт за 1 полугодие 2016 года	% исполнения в 2016 г.
0309 защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	780,00	378,40	48,50
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0300</b>	<b>780,00</b>	<b>378,40</b>	<b>48,50</b>

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения исполнены в сумме 378,40 тыс. рублей составляет 48,50 % от утвержденного плана.

#### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Наименование подраздела	План на 2016 год	Факт за 1 полугодие 2016 года	% исполнения в 2016г.
0408 Транспорт	600,00	406,20	67,70
0409 Дорожное хозяйство	27 052,40	5 357 20,	19,80
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	4 031,00	390,40	9,70
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0400</b>	<b>31 683,40</b>	<b>6 153,80</b>	<b>19,40</b>

По разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 6 153,80 тыс. рублей и составляет 19,40 % от утвержденного плана. В сравнении с прошлым годом аналогичного периода сумма исполненных бюджетных ассигнований меньше на 31,8 %.

#### **Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Наименование подраздела	План на 2016 год	Факт за 1 полугодие 2016 год	% исполнения в 2016г.
0501 Жилищное хозяйство	6 861,30	1 656,10	24,10
0502 Коммунальное хозяйство	9 632,70	1 546,10	16,00
0503 Благоустройство	9 936,50	4 186,30	42,10
0505 Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства	21180,00	11 132,10	52,50
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0500</b>	<b>47 610,50</b>	<b>18 520,70</b>	<b>38,90</b>

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 1 полугодии 2016 года составили 18 520,70 тыс. рублей или 38,90 % годовых утвержденных назначений. По сравнению с прошлым годом аналогичного периода исполнение бюджета в текущем – меньше на 4,7%

#### Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Наименование подраздела	План на 2016 год	Факт за 1 полугодие 2016 года	% исполнения в 2016 г.
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	222,10	222,10	100,00
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0600</b>	<b>222,10</b>	<b>222,10</b>	<b>100,00</b>

По разделу «Охрана окружающей среды» бюджетные назначения исполнены в размере 222,10 тыс. рублей или 100 %. По данному разделу произведены расходы по исполнительному листу за неисполнение финансовых обязательств по контракту от 06.09.2013 № 0128300011313000037 в пользу ООО «УНР-17».

#### Раздел 0700 «Образование»

Наименование подраздела	План на 2016 год	Факт за 1 полугодие 2016 года	% исполнения в 2016г
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	200,00	111,70	55,80
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0700</b>	<b>200,00</b>	<b>111,70</b>	<b>55,80</b>

Расходы на «Образование» в 1 полугодие 2016 года составили 111,70 тыс. рублей или 55,80 % к утвержденному плану.

#### Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Наименование подраздела	План на 2016 год	Факт за полугодие 2016 года	% исполнения в 2016г.
0801 Культура	14 362,20	5 005,10	34,80
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1 951,50	297,70	15,20
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 0800</b>	<b>16 313,70</b>	<b>5 302,80</b>	<b>32,50</b>

Расходы на «Культуру, кинематография» в 1 полугодии 2016 года составили 5 302,80 тыс. рублей или 32,50 % к годовому плану.

#### Раздел 1000 «Социальная политика»

Наименование подраздела	План на 2016 год	Факт за полугодие 2016 года	% исполнения в 2016 г.
1001 Пенсионное обеспечение	486,50	374,90	77,00
1003 Социальное обеспечение населения	7 794,20	1 187,90	15,20
<b>Итого по разделу 1000</b>	<b>8 280,70</b>	<b>1 562,80</b>	<b>18,90</b>

Расходы на «Социальную политику» в 1 полугодии 2016 года составили 1 562,80 тыс. рублей или 18,90 % к годовому плану.

### Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Наименование подраздела	План на 2016 год	Факт за полугодие 2016 года	% исполнения в 2016г.
1101 Физическая культура	2 047,90	463,60	22,60
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1100</b>	<b>2 047,90</b>	<b>463,60</b>	<b>22,60</b>

Исполнение по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 1 полугодие 2016 года составляет 463,60 тыс. руб., или 22,60 % к утвержденным назначениям.

### Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Наименование подраздела	План на 2016 год	Факт за 1 полугодие 2016 года	% исполнения в 2016г.
1301 Обслуживание государственного и муниципального долга	1 000,00	3,60	0,40
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1300</b>	<b>1 000,00</b>	<b>3,60</b>	<b>0,40</b>

Исполнение по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 1 полугодие 2016 года составило 3,6 тыс. рублей.

В структуре произведенных расходов основную часть составляют расходы по разделу по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 49,00 %, на национальную экономику приходится - 19,40%. Наименьший удельный вес занимают расходы на социальную политику – 18,80 %.

Как следует из вышеизложенного, приоритетными направлениями расходных обязательств бюджета остаются национальная экономика и жилищно-коммунальное хозяйство.

### Расходование средств резервного фонда

Сумма резервных фондов города Суздаля на 2016 год утверждена в сумме 135,00 тыс. рублей. В соответствии с отчетом расходование резервного фонда за 1 полугодие 2016 года не производилось.

#### Выводы:

1. Бюджет города Суздаля за 1 полугодие 2016 года исполнен с профицитом в размере 16 552 229,25 рублей.

2. Согласно отчетных данных бюджет по доходам исполнен в размере 64 220,70 тыс. руб. или 47,50 % к утвержденным годовым назначениям, по расходам исполнение составило 47 668,50 тыс. руб. или 34,30 %.

3. 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.

4. Отчет об исполнении бюджета города Суздаля за 1 квартал 2016 года представлен в Контрольно-счетную комиссию в установленные сроки, соответствует нормам бюджетного законодательства и отражает соблюдение бюджетного процесса муниципального образования город Суздаля.

5. В ходе исполнения бюджета за проверяемый период не внесены изменения и дополнения в 2 муниципальных программы:

- «Управление муниципальной собственностью города Суздаль»;
- «Повышение безопасности дорожного движения в городе Суздале до 2020 г».

Одновременно Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в связи с увеличением бюджетных ассигнований в форме субсидий по бюджетным учреждениям, не производится корректировка муниципального задания.

Сумма дополнительных средств, направленных из бюджета города Суздаля с учетом несвоевременного отражения полученных услуг и работ за предыдущие периоды с 2013 года по 2015 года в 1 полугодии 2016 года, составили 534 679,99 рублей:

- исполнение обязательств – 222 055,50 рублей;
- государственная пошлина – 56 476,00 рублей;
- неустойка – 41 707,57 рублей;
- пени – 214 440,92 рублей.

**Рекомендации (предложения):**

Совету народных депутатов города Суздаля принять к сведению Отчет об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2016 года.

председатель Контрольно-счетной  
комиссии

М.Ю. Катускина