

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым по исполнению бюджета муниципального образования городского округа Судак Республики Крым за 2016 год

28 апреля 2017 года

г. Судак

На основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Судак от 10.04.2017 года №19-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия по исполнению бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2016 год», в соответствии с пунктом 2.2.2 годового плана работы Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым на 2017 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Судак от 30.12.2016 года №43-р «О годовом плане работы Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым на 2017 год» и во исполнение статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой города Судак Республики Крым проведено экспертно-аналитическое мероприятие об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак за 2016 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось камерально на основании документов, предоставленных в электронном виде и на бумажных носителях администрацией города Судак Республики Крым в Контрольно-счетную палату города Судак Республики Крым.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ исполнения бюджета муниципального образования городской округ Судак за 2016 год согласно предоставленного отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2016 год.

Задачи экспертно-аналитического мероприятия: проведение анализа показателей поступления доходов в бюджет по объемам и структуре; проведение анализа исполнения расходов по разделам бюджетной классификации; выявление наиболее значительных отклонений от показателей плана по доходам и расходам бюджета; проведение анализа финансирования муниципальных целевых программ; определение объема дефицита (профицита) бюджета; анализ формирования и использования резервного фонда.

Исследуемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

В рамках подготовительного этапа экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой города Судак Республики Крым от управления финансов администрации города Судак для проведения контроля об исполнении бюджета за 2016 год были предоставлены следующие документы:

- Постановление администрации города Судак Республики Крым от 30.03.2017 года № 326 «О внесении на рассмотрение Судакского городского совета проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2016 год»;
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2016 год, код по ОКУД 0503317;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности за 2016 год, код по ОКУД 0503369;
- Сведения об исполнении консолидированного бюджета, код по ОКУД 0503364;

- Отчет о бюджетных обязательствах на 01.01.2017г., код по ОКУД 0503128;
- Сведения о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2016 год;
- Пояснительная записка по доходам местного бюджета городского округа Судак за 2016 год;
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета городского округа Судак за 2016 год;
- Сводные отчеты о выполнении муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями городского округа Судак.

Анализ доходов муниципального бюджета за 2016 год.

Доходы муниципального бюджета за 2016 год составили **951 358 642,04 рубля**, что составляет 98,76% от объема доходов, утвержденных решением 20 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 25.12.2015 г. №363 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2016 год» с изменениями, внесенными в 2016 году (утверждено на 2016 год с учетом изменений – 963 269 865,47 руб.). Темп роста по отношению к 2015 году составляет 115,44%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 747 365 469,42 рублей (97,9% исполнения годового плана). Отклонения от плана по безвозмездным поступлениям составило 23 136 206,01 рубля или 3,00%. Темп роста по отношению к 2015 году составляет 106,90%.

Налоговые и неналоговые доходы (без учета трансфертов) исполнены в сумме 203 993 172,62 рубля или 105,82% исполнения годового плана. Темп роста по отношению к 2015 году составляет 163,18%.

Показатели поступления доходов в муниципальный бюджет представлены в таблице №1.

Поступление доходов в муниципальный бюджет

Таблица №1

Поступление доходов в муниципальный бюджет	Исполнение за 2015 год		Исполнение за 2016 год		Утверждено на 2016 год с учетом изменений	Темп роста в аналогичному периоду прошлого года
	руб.	%	руб.	%		
1	2	3	4	5	6	8
Налоговые и неналоговые доходы	125 007 615,19	108,09	203 993 172,62	105,82	192 768 190,00	163,18
из них:						
налог на доходы физических лиц	27 228 324,52	22,478	83 810 773,59	111,76	75 000 000	307,86
единый налог на вмененный доход	8 264 119,53	2,148	2 407 741,15	107,19	9 602 000	124,55
Единый сельскохозяйственный налог	1 877,0	0,87	5 543,0	294,21	5 300	830,74
Налог, взимаемый в связи применением патентной системы налогообложения	4 134 199,13	87,18	5 273 000,00	102,86	5 471 000	136,12
Земельный налог	10 733 546,99	37,1	8 401 822,00	101,90	11 623 000	110,34

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции	1 194 258,31	115,39	2 222 643,22	153,29	1 450 000	186,11
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	63 308 394,55	110,04	70 402 689,10	104,34	67 471 600	111,21
Платежи при использовании природными ресурсами	664 895,41	216,09	1 086 356,04	124,80	870 500	163,39
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов	230 748,12	116,28	385 186,33	163,21	236 000	166,93
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	0	3 305 714,44	49,04	6 741 290	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 588 844,46	135,95	1 904 590,71	154,40	1 233 500	119,87
Прочие неналоговые доходы	7 661 407,17	100,64	13 089 601,92	100,20	13 064 000,00	170,85
Безвозмездные поступления из них:	699 118 872,56	92,96	747 365 469,42	97,00	770 501 675,43	106,90
- дотации	75 005 916,00	100	28 941 742,00	100	28 941 742,00	38,59
- субсидии	125 391 670,00	97,68	179 477 043,74	98,07	183 008 263,00	143,013
- субвенции	439 809 496,86	99,14	466 813 771,00	99,49	469 209 808,00	106,14
Иные межбюджетные трансферты	58 911 789,70	56,05	48 892 794,16	80,19	60 968 230,00	82,99
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0	0	46 038 376,18	162,26	28 373 632,43	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0	0	-22 798 257,66	0	0	0
Итого	824 126 487,75	94,97	951 358 642,04	98,76	963 269 865,43	115,44

Анализ поступления доходов в муниципальный бюджет города Судака показал:

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года в целом поступления в доход бюджета увеличились на 127 232 154,29 рубля. За счет налоговых и неналоговых доходов на 78 985 557,43 рублей и за счет роста безвозмездных поступлений на 48 246 596,86 рублей.

Как видно из таблицы №1 по налоговым и неналоговым доходам исполнение бюджета за 2016 год составило 203 993 172,62 рубля (105,82% от плана). Удельный вес в общем поступлении доходов составляет 21,44%.

По безвозмездным поступлениям 747 365 469,42 рублей (97,00% от плана). Удельный вес составляет 78,56%.

В разрезе основных доходных источников выполнение плана сложилось следующим образом:

Налог на доходы физических лиц

Поступило за 2016 год 83 816 773,59 рубля или 111,76% исполнения годового плана, что на 56 591 449,07 рублей больше, чем в 2015 году. Темп роста к 2015 году составил 307,86%. Такая динамика связана с изменением с 01.01.2016 года норматива зачисления налога в бюджет городского округа Судак в сторону увеличения с увеличением средней заработной платы по предприятиям городского округа Судак. Кроме того в 2016 году увеличилось количество налогоплательщиков – юридических лиц (в 2015 году было зарегистрировано 381 юридическое лицо, а в 2016 году – 441 юридическое лицо). Проведены мероприятия по легализации наемного труда и зарегистрировалось дополнительно 39 субъектов предпринимательской деятельности.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Фактическое исполнение за 2016 год составило 10 292 741,15 рубль или 107,19% от годового плана. В сравнении с 2015 годом темп роста составил 124,55%. Рост произошел за счет увеличения количества субъектов, осуществляющих деятельность по данному виду налога, за счет роста объемов реализации (появились каналы поставок) и за счет увеличения ставки налога в связи с увеличением минимального размера оплаты труда.

Единый сельскохозяйственный налог

Фактическое исполнение за 2016 года составило 15 593,00 рубля или 294,21% от годового плана. В сравнении с 2015 годом темп роста составил 830,74%. Основной причиной темпа роста поступлений является увеличение количества налогоплательщиков (2015г. – 1 плательщик, 2016 г.- 10 плательщиков).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемой в бюджеты городских округов

Фактическое исполнение за 2016 год составило 5 627 300,90 рублей или 102,86% от годового плана. Темп роста в сравнении с 2015 годом составил 136,12%.

Земельный налог

Фактическое исполнение составило 11 843 964,83 рубля или 101,90% от годового плана. Темп роста в сравнении с 2015 годом – 110,34%. По физическим лицам отсугует налогооблагаемая база (создание базы по физическим лицам планируется на 01.01.2018г.).

Государственная пошлина

Фактическое исполнение за 2016 год составило 2 222 643,22 рубля или 153,29% от годового плана. Темп роста в сравнении с 2015 годом составил 186,11%. Отклонение в сторону увеличения связано с увеличением неков в суд о подтверждении законности документов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Фактическое исполнение за 2016 год составило 70 402 689,10 рублей или 104,34% от годового плана. Темп роста в сравнении с 2015 годом составляет 111,21%. Отклонения в сторону увеличения произошло за счет заключения новых договоров аренды земли и имущества, а также перерасчета арендной платы по ранее заключенным договорам.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами

Фактическое исполнение за 2016 год составило 1 700 351,29 рубль или 100,00% от годового плана. Увеличение поступлений вызвано созданием нового МУП «Судакгорторг» (решение 23 сессии 1-го созыва Судакского городского совета №383 от 22.01.2016 года «О создании муниципального унитарного предприятия городского округа Судак «Судакгорторг»). За 2016 год от МУП «Судакгорторг» поступило в бюджет 1008,9 тыс. руб. В 2015 году начисление по данному виду налога не проводилось, так как согласно решения 11 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 23.07.2015 года №295 «Об утверждении Положения о порядке начисления и уплаты части прибыли

муниципального образования городского округ Судак Республики Крым» само Положение вступило в силу с 01.01.2016 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Фактическое исполнение за 2016 год составляет 1 590 944,44 рубля или 70,02% от годового плана. Невыполнение плана текущего периода связано с отказом выкупа запланированных объектов из-за высокой цены.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Фактическое исполнение за 2016 год составило 1 086 356,04 рублей или 124,80% от годового плана. Темп роста в сравнении с 2015 годом 163,39%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Фактическое исполнение за 2016 года составило 385 186,33 рублей или 163,21% от годового плана, что больше поступления прошлого года на 154,4 тыс.руб. Темп роста составил 166,93% (возмещение затрат по оплате коммунальных услуг арендуемых помещений).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Фактическое исполнение за 2016 год составило 1 904 590,71 рублей или 154,40% от плана года. Темп роста в сравнении с 2015 года 119,87%.

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов

Фактическое исполнение за 2016 год составило 13 089 601,92 рубль или 100,20% от плана года. Темп роста в сравнении с 2015 годом составил 170,85%. Рост поступления произошел за счет увеличения стоимости лотов и проведения аукционов за право на установку временных сооружений (торговые точки).

Удельный вес поступления налогов и неналоговых платежей представлен в таблице №2.

Таблица №2

Наименование налогов и неналоговых платежей	2015 год	2016 год
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	100,00 %	100,00 %
налог на доходы физических лиц	21,79 %	41,09 %
единый налог на вмененный доход	6,61 %	5,05 %
единый сельскохозяйственный налог	0,00 %	0,00 %
налог, взимаемый в связи применением патентной системы налогообложения	3,31 %	2,76 %
Налоги на имущество:	8,60 %	5,81 %
государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции	0,95 %	1,09 %
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	50,64 %	34,51 %
в т.ч. доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	0,09 %	0,83 %
платежи при использовании природными ресурсами	0,52 %	0,53 %
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства нематериальных активов	0,18 %	0,19 %
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00 %	1,62 %
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,27 %	0,93 %
прочие неналоговые доходы	6,13 %	6,42 %

Как видно из таблицы №2 наибольший удельный вес в общем объеме поступивших в бюджет налогов и неналоговых платежей составляет налог на доходы физических лиц - 41,09%. В сравнении с 2015 годом удельный вес налога на доходы физических лиц вырос на 19,30%. Удельный вес в общем объеме поступивших в бюджет налогов и неналоговых доходов дохода от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сравнении с аналогичным периодом 2015 года снизился на 16,13%.

Анализ расходов бюджета муниципального образования за 2016 год.

Расходы бюджета муниципального образования за 2016 год составили 929 311 660,23 рублей, что составляет 93,92% исполнения уточненного плана на

2016 год (планом на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 989 457 014,00 рублей).

**Исполнение расходов
по разделам бюджетной классификации расходов за 2016 год**

Таблица №3

Наименование раздела расходов	2015 год		2016 год		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение уточненного годового плана
	руб.	уд. вес в общем объеме расходов	руб.	уд. вес в общем объеме расходов в		
		(%)		(%)		
1	4	5	6	7		10
Общегосударственные вопросы	49 824 491,68	5,96	73 186 606,32	7,87	79 516 320	87,14
Национальная оборона (первичный воинский учет)	505 365,97	0,06	465 289,81	0,05	498 060,00	83,41
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	0	4 515 948,08	0,49	5 228 700	86,27
Национальная экономика	154 893 357,98	18,54	132 009 936,31	14,21	176 285 899	74,84
Жилищно-коммунальное хозяйство	30 471 627,57	3,65	70 452 951,67	7,58	75 092 990,00	83,57
Образование	370 685 775,39	44,37	405 766 994,76	43,67	407 255 531,00	86,14
Культура, кинематография	27 157 906,91	3,25	29 930 180,87	3,22	29 960 901,00	90,00
Социальная политика	176 368 157,54	21,11	203 747 697,41	21,92	206 382 558,00	98,56
Физическая культура и спорт	18 577 300	2,22	1 851 855,00	0,2	1 851 855,00	100,00
СМН	6 972 800,00	0,84	7 384 200,00	0,79	7 384 200,00	100,00
Итого расходов	835 456 783,04	100	929 311 660,23	100	989 457 014,00	93,92
в т.ч. расходы за счет дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	619 139 473,52	74,11	720 741 323,26	77,56	742 128 043,00	75,09

За 2016 год расходы за счет дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней составили 75,09%, за счет собственных поступлений профинансировано расходов 247 328 971,00 рубль или 25,00% (в 2015 году соответственно 74,11% и 25,89%)

- общегосударственные мероприятия: при годовом плане 79 516 320,00 рублей неисполнение составило 73 186 606,32 рублей (92,04% исполнения годового плана);
- национальная оборона: при годовом плане 498 060,00 рублей неисполнение составило 465 289,81 рублей (93,42% исполнения годового плана);
- национальная экономика: при годовом плане 176 285 899,00 рублей неисполнение составило 13 009 936,31 рублей (74,88% исполнения годового плана);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность: при годовом плане 5 228 700,00 рублей неисполнение составило 4 515 948,08 рублей (86,37% исполнения годового плана);
- жилищно-коммунальное хозяйство: при годовом плане 75 092 990,00 рублей неисполнение составило 70 452 951,67 рублей (93,82% исполнения плана);
- образование: при годовом плане 407 255 531,00 рублей неисполнение составило 405 766 994,76 рубля (99,63% исполнения годового плана);
- культура, кинематография: при годовом плане 29 960 901,00 рублей неисполнение составило 29 930 180,87 рублей (99,90% исполнения годового плана);
- социальная политика: при годовом плане 206 382 558,00 рублей неисполнение составило 203 747 697,41 рублей (98,59% исполнения годового плана);
- физическая культура и спорт: при годовом плане 1 851 855,00 рублей неисполнение составило 1 851 855,00 рублей (100,00% исполнения годового плана);
- средства массовой информации: при годовом плане 7 384 200,00 рублей неисполнение составило 7 384 200,00 рублей (100,00% исполнения годового плана).

В общей сумме расходов наибольший удельный вес приходится на образование (43,67%) и социальную политику (21,92%), наименьший – на национальную оборону (расходы на организацию первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют воинские подразделения) – 0,05% от общего объема расходов).

Анализ исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ

Анализ исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ изложен в таблице 4:

Исполнение муниципальных программ

Таблица 4

№ пп	Наименование муниципальной программы	утверждено на 2016 год по бюджету	Принятые бюджетные обязательства	Исполнено	% выполнения
1	2	3	4	5	6
1	«Развитие курортов и туризма городского округа Судак на 2016-2018 годы»	440 000,00	440 000	440 000	100
2	«Развитие сферы культуры в городском округе Судак на 2016-2018 годы»	40 502 087,64	40 484 368,31	40 471 367,51	99,92
3	«Управление муниципальным имуществом городского округа Судак на 2016-2018 годы»	6 506 520,00	2 920 885,63	2 823 685,53	43,4
4	«Развитие муниципального образования городской округ Судак в области единой информационной политики на 2016-2018 годы»	7 384 200,00	7 384 200	7 384 200	100
5	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городской округ Судак на 2016-2018 годы»	1 851 855,00	1 851 855,00	1 851 855,00	100

6	«Молодежь» городского округа Судак на период 2016-2018 годы»	7	683 479,50	683 479,50	91,61
7	«Развитие образования в городском округе Судак на 2016-2018 годы» - подпрограммы: - «Развитие дошкольного образования в городском округе Судак на 2016-2018 годы» - «Развитие общего образования в городском округе Судак на 2016-2018 годы» - «Развитие дополнительного образования в городском округе Судак на 2016-2018 годы»	251 921 441	251 073 086	250 505 242,45	99,64
8	«Профилактика безнадзорности, правонарушений среди несовершеннолетних, защита их прав и охрана детства на 2016-2018 годы»	170 000,00	124 416,78	124 416,78	73,19
9	«Социальная поддержка граждан» городского округа Судак подпрограммы: - «Социальная защита населения» - «Государственная поддержка детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, детей, нуждающихся в длительном лечении, детей и подростков с девиантным поведением, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - «Улучшение социально-экономического положения семей с детьми» - «Социальные выплаты» - «Государственная поддержка лиц, награжденных знаком «Почетный доверитель России»	198 096 088,00	195 905 373,76	195 857 585,26	98,87
10	«Комплексное благоустройство, содержание территории и обслуживание объектов муниципального образования городской округ Судак на период 2016-2018 годы»	198 937 100,00	188 732 506	181 094 840,84	91,03
11	«Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизации межконфессиональных и межконтрфессиональных отношений на территории муниципального образования городской округ Судак на 2015-2017 годы»	15 000,00	15 000	15 000	100
12	«Доступная среда на 2016 г.»	56 370,00	56 370	56 370	100
13	«Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в муниципальном образовании городской округ Судак на 2016-2018 годы»	74 500,00	74 000	74 000	99,33
14	Программа «Модернизация программного и технического обеспечения деятельности муниципальных учреждений городского округа Судак на 2016 год»	630 880,00	569 530	569 530	90,27
15	Программа "Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым на 2016-2018 годы"	4 782 900,00	4 126 581,00	4 115 623,64	86,05
	Итого	711 614 044,64	694 441 652	686 067 197	96,41

На 2016 год в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым было утверждено 15 муниципальных программ:

Самый низкий процент исполнения у муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом городского округа Судак на 2016-2018 годы» 43,4%.

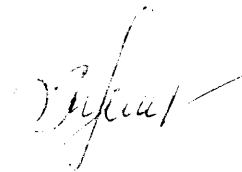
Итоги исполнения муниципального бюджета за 2016 год

При планируемом годовом дефиците в размере 26 187 148,57 рублей (решение 2-й сессии 1-го созыва Судакекого городского совета от 25.12.2015 г. №363 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2016 год с изменениями, внесенными в 2016 году, по итогам 2016 года сложился профицит бюджета в сумме 22 046 981,81,85 рубль. По факту профицит сложился за счет перевыполнения плана по доходам и неисполнения расходной части бюджета, бюджетные кредиты не привлекались, заимствования не проводились.

Выводы и предложения

Замечаний финансово-экономического характера к представленному проекту решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2016 год» не имеется.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Города Судака Республики Крым



Т.Н.Мирина

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Судака Республики Крым

Е.Ф.Польщикова