

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым по исполнению бюджета муниципального образования городского округа Судак Республики Крым за 2015 год**

20 апреля 2016 года

г. Судак

На основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Судак от 31.03.2016 года №7-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия по исполнению бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2015 год», в соответствии с пунктом 2.2.1 годового плана работы Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Судак от 29.12.2015г №47-р «О годовом плане работы Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым на 2016 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 2015 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось камерально на основании письма администрации города Судак Республики Крым от 30.03.2016 г. № 01.01/11-730 и документов, предоставленных к письму.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ исполнения бюджета муниципального образования городской округ Судак за 2015 год согласно предоставленного отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2015 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: .2015 год.

#### **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 2015 год были предоставлены следующие документы:

- Постановление администрации города Судак от 30 марта 2016 года №413;
- Отчет об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2015 год (приложение 1);
- Проект решения Судакского городского совета «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2015 год»;
- Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым по расходам за 2015 год (приложение 2);
- Исполнение расходов бюджета по ведомственной структуре за 2015 год (приложение 3);

- Отчет об использовании средств, выделенных из резервного фонда администрации городского округа Судак Республики Крым за 2015 год (приложение 4);
- Источники финансирования дефицита бюджета (приложение 5);
- Сведения о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2015 год;
- Расходы бюджета за 2015 год;
- Пояснительная записка по доходам местного бюджета городского округа Судак за 2015 год.

#### Анализ доходов муниципального бюджета за 2015 год

1. Доходы муниципального бюджета за 12 месяцев 2015 года составили 824 126 487,75 рублей, что составляет 94,97% от объема доходов, утвержденных решением 2 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 15.12.2014 г. №124 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2015 год» с изменениями, внесенными в 2015 году (утверждено на 2015 год с учетом изменений 867 744 084,68 руб.). Показатели поступления доходов в муниципальный бюджет представлены в таблице 1 (Приложение 1 к заключению).

Анализ поступления доходов в муниципальный бюджет города Судака показал:

Налоговые и неналоговые доходы за 2015 год исполнены в сумме 125 007 615,19 рублей, что составляет 108,09% исполнения плана (план на текущий период – 115 653 468,00 рублей). Безвозмездные поступления исполнены в сумме 699 118 872,56 рублей, что составляет 92,96% исполнения плана.

Как видно из таблицы 1 по налоговым и неналоговым доходам по всем показателям (кроме налога, взимаемого в связи применением патентной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога и земельного налога) за 12 месяцев 2015 года идет перевыполнение плана текущего периода.

Фактическое исполнение налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составило 4 134 199,13 руб., что составляет 87,38% от плана на 2015г. По данным ИФНС №4 по Республике Крым снижение по исполнению данного вида налога объясняется тем, что при планировании бюджета была учтена налоговая ставка в размере 6%, а согласно Закона Республики Крым от 29.12.2014г. № 62-ЗРК/2014 налоговая ставка была изменена на 1%.

Фактическое исполнение единого сельскохозяйственного налога составило 1 877,00 рублей при плане 1 900,00 рублей, что составляет 98,79% исполнения плана. По данным ИФНС №4 по Республике Крым по данному налогу отсутствует объект налогообложения в связи с преобразованием основных сельскохозяйственных предприятий городского округа Судак ГП «Судак» и ГП «Морское» в филиал ФГУП «НПАО «Массандра» и переходом на общую систему налогообложения.

По земельному налогу фактическое исполнение за 2015 год составило 10 733 546,99 рублей при плане на 2015 год – 11 510 925,00 рубль, что составляет 93,24% выполнения плана. Это обусловлено тем, что по данному налогу учтена база только по юридическим лицам, предоставление кадастровой службой базы по физическим лицам планируется к 2017 году.

За 2015 год поступило в местный бюджет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 699 118 872,56 рубль при плане 752 090 616,68 рублей. Исполнение плана составило 92,96%.

Межбюджетных трансфертов из Федерального бюджета за 2015 год поступило в местный бюджет 105 380,3 тыс. руб.

Межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета за 2015 год поступило в местный бюджет 518 732,7 тыс. руб. (в том числе дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 75 005,9 тыс. руб.).

Основными источниками поступления налоговых доходов в 2015 году были:

- налог на доходы физических лиц, его доля составляет 53% от общей суммы налоговых поступлений. Фактическое исполнение плана за 2015 год составило 114,78%. Это обусловлено ростом заработной платы в муниципальном образовании городской округ Судак;

- единый налог на вмененный доход -16% в общей доле налоговых поступлений. Фактическое исполнение плана за 2015 год 126,48%. Возросло количество субъектов, осуществляющих деятельность по данному виду налога, а также на рост поступлений повлияло увеличение ставки налога (ставка налога зависит от минимальной заработной платы);

-земельный налог -20,8% в общей доле налоговых доходов;

Основными источниками поступления неналоговых доходов в 2015 году были:

-доходы, полученные в виде арендной платы и от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -79,3% в общей доле неналоговых доходов. Фактическое исполнение составило 63 308 394,55 рубля при плане 57 533 125,00 рублей, выполнено на 110,4%. Перевыполнение связано с оплатой авансовых платежей и погашением задолженности за 2014 год, а также с проведением конкурсов и заключением новых договоров;

-прочие неналоговые доходы -10,4%.

Удельный вес поступления налогов и неналоговых платежей представлен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование налогов и неналоговых платежей	1 квартал 2015 года	6 месяцев 2015 года	9 месяцев 2015 года	12 месяцев 2015 года
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
налог на доходы физических лиц	40,40%	22,04%	19,86%	21,79%
единый налог на вмененный доход	3,80%	4,54%	5,52%	6,61%
налог, взимаемый в связи применением патентной системы налогообложения	5,28%	3,06%	3,52%	3,31%
земельный налог	2,08%	7,35%	9,45%	8,60%
государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции	2,10%	1,09%	0,88%	0,95%
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	45,60%	47,33%	50,79%	50,64%
платежи при пользовании природными ресурсами	0,21%	0,25%	0,33%	0,52%
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,03%	0,11%	0,12%	0,18%
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,40%	0,77%	1,17%	1,27%
прочие неналоговые доходы	0,10%	13,46%	8,36%	6,13%

Как видно из таблицы 2 наибольший удельный вес в общем объеме поступивших в бюджет налогов и неналоговых платежей составляет налог на доходы физических лиц- 21,8% и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности- 50,6%.

Следует отметить, что с начала 2015 года вырос удельный вес земельного налога и единого налога на вмененный доход.

Анализ расходов бюджета муниципального образования за 2015 год

Расходы бюджета муниципального образования за 12 месяцев 2015 года составили 835 456 783,04 рубля, что составляет 92,5% исполнения плана за 12 месяцев 2015 года, которым установлены расходы в сумме 903 645 060,68 рублей.

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации расходов за 2015 год представлено в таблице 3.

Таблица 3

Наименование раздела расходов	1 квартал 2015 года		6 месяцев 2015 года		9 месяцев 2015 года		12 месяцев 2015 года		Исполнение уточне нного годово го плана (%)
	руб.	уд.вес в общем объеме расход ов (%)	руб.	уд.вес в общем объеме расход ов (%)	руб.	уд.вес в общем объеме расход ов (%)	руб.	уд.вес в общем объеме расход ов (%)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударствен ные вопросы	8 398 001,88	6,26	18 612 656,46	6,01	33 191 443,15	7,24	49 824 491,68	5,96	94,00
Национальная оборона (первичный воинский учет)	0,00	0,00	104 338,03	0,03	259 316,53	0,06	505 365,97	0,06	99,00
Национальная экономика	0,00	0,00	1 755 388,94	0,57	4 633 277,80	1,01	154 893 357,98	18,54	73,00
Жилищно- коммунальное хозяйство	7 818 900,00	5,83	14 098 300,11	4,55	21 295 200,00	4,65	30 471 627,57	3,65	91,00
Образование	73 940 790,34	55,17	173 938 792,21	56,18	245 153 020,12	53,51	370 685 775,39	44,37	100,00
Культура, кинематография	6 084 117,00	4,54	12 959 284,91	4,19	19 473 945,89	4,25	2 7 157 906,91	3,25	100,00
Социальная политика	34 832 110,97	25,98	81 190 177,57	26,22	123 798 819,27	27,03	176 368 157,54	21,11	98,00
Физическая культура и спорт	1 547 631,00	1,15	3 921 467,92	1,27	5 249 948,32	1,16	18 577 300,00	2,22	100,00
СМИ	1 434 200,00	1,07	3 030 294,82	0,98	4 999 848,30	1,09	6 972 800,00	0,84	100,00
Обслуживание государственного долга	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
<b>Итого расходов</b>	<b>134 055 751,19</b>	<b>100,0</b>	<b>309 610 700,97</b>	<b>100,0</b>	<b>458 054 819,38</b>	<b>100,0</b>	<b>835 456 783,04</b>	<b>100,0</b>	<b>92,00</b>
в т.ч.расходы за счет субвенций и субсидий из бюджетов других уровней	<b>90 912 265,64</b>	<b>67,82</b>	<b>226 355 608,14</b>	<b>73,11</b>	<b>329 491 424,40</b>	<b>71,93</b>	<b>619 139 473,52</b>	<b>74,11</b>	<b>91,44</b>

За 12 месяцев 2015 года расходы за счет субвенций и субсидий из бюджетов других уровней составили 74,11%, за счет собственных поступлений профинансировано расходов 216 317 309,52 рублей или 25,89%.

- общегосударственные вопросы: при годовом плане 53 110,8 тыс. руб. исполнение составило 49 824,5 тыс. руб. (94,0% исполнения годового плана).

- национальная оборона: при годовом плане 511,9 тыс. руб. исполнение составило 505,4 тыс. руб. (99,0% исполнения годового плана);

- национальная экономика: при годовом плане 211 001,4тыс.руб. исполнение составило 154 893,4 тыс. руб. (73,0% исполнения годового плана);

- жилищно-коммунальное хозяйство: при годовом плане 33 555,7 тыс. руб. исполнение составило 30 471,6 руб. (91,0% исполнения плана);

- образование: при годовом плане 371 648,2 тыс. руб. е исполнение составило 370 685,8 тыс. руб. (100,0% исполнения годового плана);

- культура, кинематография: при годовом плане 27 225,6 тыс. руб. исполнение составило 27 157,9 тыс. руб. (100,0% исполнения годового плана);
- социальная политика: при годовом плане 180 871,3 тыс. руб. кассовое исполнение составило 176 368,2 тыс. руб. (98,0% исполнения годового плана);
- физическая культура и спорт: при годовом плане 18 577,3 тыс. руб. исполнение составило 18 577,3 тыс. руб. (100,00% исполнения годового плана);
- средства массовой информации: при годовом плане 6972,8 тыс. руб. исполнение составило 6972,8 тыс. руб. (100,0% исполнения годового плана).

В общей сумме расходов наибольший удельный вес приходится на образование (44,4%) и социальную политику (21,11%), наименьший – на национальную оборону (расходы на организацию первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военкоматы- 0,06% от общего объема расходов) и на физическую культуру и спорт – 2,22% от общего объема расходов.

*Анализ исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ.*

Исполнение муниципальных целевых и ведомственных программ представлено в таблице 4

Таблица 4

№ п/п	Наименование программ	Утвержденные бюджетные назначения на 2015 год, руб., с учетом изменений	Исполнено за 6 месяцев 2015 года, руб.	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, руб.	Исполнение за 2015 год	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
1	Развитие курортов и туризма городского округа Судак на 2015 год	100 000,00	0,00	0,00	53 900	53,9
2	Развитие образования в городском округе Судак на 2015 год (дошкольные учреждения)	10 982 894,00	2 667 654,00	7 095 204,61	10 982 894,00	100,00
3	Подпрограмма «Развитие общего и дополнительного образования» государственной программы Республики Крым «Развитие образования»	192 772 100,00	31 094 745,00	148 917 000,00	192 772 100,00	100,00
4	Развитие образования в городском округе Судак на 2015 год (общеобразовательные учреждения)	10 547 446,00	4 751 168,16	10 953 206,00	10 547 446,00	100,00
5	Молодежь	198 000,00	19 500,00	39 300,00	147 300,00	74,4
6	Защита прав детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, профилактика безнадзорности правонарушений несовершеннолетних на 2015 год	170 000,00	25 000,00	70 000,00	166 200,00	97,8
7	Повышение престижа учителя в городском округе Судак на 2015 год	105 000,00	0,00	0,00	0,00	0,0
8	Развитие сферы культуры, межнациональных отношений и обустройству депортированных граждан в городском округе Судак на 2015 год	1 870 000,00	384 050,91	1 217 454,91	1802 266,91	96,4
9	Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городской округ Судак на 2015-2016 годы	500 000,00	201 031,75	270 807,35	500 000,00	100,00
Итого		<b>217 245 440,00</b>	<b>39 143 149,82</b>	<b>168 562 972,87</b>	<b>216 972 106,91</b>	<b>99,87</b>

За 12 месяцев 2015 года муниципальные и ведомственные целевые программы исполнены на 99,87%, при этом не исполнена программа «Повышение престижа учителя в городском округе Судак на 2015 год» и на 53,9% исполнена программа «Развитие курортов и туризма городского округа Судак на 2015 год», на 74,4% исполнена программа «Молодежь».

При планируемом годовом дефиците в размере 35 900 975,00 руб. (решение 21 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 30.12.2015г № 379 «О внесении

изменений в решение 2 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 15.12.2014г. №124 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак на 2015 год», по итогам 12 месяцев 2015 года сложился дефицит в размере 11 330 295,29 рублей. Источником финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Судак являются остатки средств на счетах учета средств бюджетов.

На 2015 год резервный фонд утвержден в сумме 190 000,00 рублей. За 12 месяцев 2015 года средства резервного фонда не использовались. Остаток средств резервного фонда - 190 000,00 рублей.

Аудитор Контрольно-счетной  
палаты города Судака Республики Крым

Т.Н.Мирина

Руководитель экспертно-аналитического  
мероприятия – председатель Контрольно-  
счетной палаты города Судака Республики  
Крым

Е.Ф.Польщикова