



**Контрольно-ревизионная комиссия
муниципального образования города Зеи**

676246, Амурская область, г. Зея, ул. Мухина 217, тел. 2-19-52

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения
«Об исполнении бюджета города Зеи за 2013 год»**

г. Зея

№ 28/р

20.04.2014 года

Настоящее Заключение подготовлено на основании результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета города Зеи за 2013 год, проведенной в соответствии с Уставом города Зеи, Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 264.4) и данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств городского бюджета за 2013 год, проведенной в соответствии со статьей 13 решения «О бюджетном процессе города Зеи».

Отчет об исполнении бюджета города Зеи за 2013 год представлен администрацией города от 14.04.2014 № 01-10/1653 (вх. № 22 от 14.04.2014) своевременно в срок, установленный решением «О бюджетном процессе города Зеи» на бумажном и электронном носителе.

Целью проверки определено установление полноты показателей годового отчета об исполнении городского бюджета за 2013 год, их соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей годового отчета с последующим проведением анализа и оценки содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации об исполнении решения Зейского городского Совета народных депутатов.

Объектами проверки определены:

– Финансовое управление администрации города Зеи – орган, организующий исполнение бюджета, ответственный за формирование отчета об исполнении городского бюджета;

– Главные администраторы, распорядители, получатели средств городского бюджета (далее ГАБС).

1. Проверка полноты составления годовой бюджетной отчетности

В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность предоставлена в составе следующих форм:

1. Годовой отчёт об исполнении бюджета города за 2013 год с приложением баланса исполнения бюджета; отчета о финансовых результатах деятельности; отчета о движении денежных средств; пояснительной записки о полученных доходах и расходовании средств бюджета.

2. Показатели исполнения доходов бюджета города за 2013 год по кодам классификации доходов бюджетов.

3. Показатели исполнения бюджета города за 2013 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета города.

4. Показатели исполнения бюджета города за 2013 год по ведомственной структуре расходов.

5. Показатели исполнения расходов бюджета города за 2013 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов согласно.

6. Показатели исполнения источников финансирования дефицита бюджета города за 2013 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

7. Показатели исполнения источников финансирования дефицита бюджета города за 2013 год по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

8. Отчёт об исполнении программы муниципальных заимствований города за 2013 год.

9. Отчёт об исполнении программы предоставления муниципальных гарантий города за 2013 год.

10. Отчёт об исполнении программы предоставления бюджетных кредитов из бюджета города за 2013 год.

11. Отчёт о расходовании средств резервного фонда администрации города за 2013 год.

12. Отчет о состоянии муниципального долга города на 01.01.2013 и 01.01.2014.

13. Сведения о численности муниципальных служащих и работников бюджетных учреждений с указанием затрат на их денежное содержание по бюджету города Зеи.

14. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного

бюджета города Зеи за 2013 год с приложениями.

Проверкой правильности и полноты заполнения форм годовой бюджетной отчетности нарушений не установлено.

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 88/155 «О бюджете города Зеи на 2013 год и плановый период 2014-15 гг.» было утверждено 9 главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС). Функции администратора источников финансирования дефицита бюджета выполняло финансовое управление администрации города.

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2013 год были проведены проверки бюджетной отчетности всех администраторов бюджетных средств.

Все ГАБС предоставили годовую бюджетную отчетность в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В части составления годовой бюджетной отчетности установлены следующие нарушения:

1. *Текстовая часть пояснительной записки не отражает всех аспектов деятельности администраторов за 2013 год, оказавших существенное влияние на исполнение бюджета и характеризующих результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедших отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, что является нарушением Инструкции и Письма Федерального казначейства, и свидетельствует о формальном подходе к итоговому анализу деятельности. Наиболее полно пояснительная записка составлена у 2-х администраторов – отдела образования и отдела культуры. Из данных, представленных этими отделами в текстовой части пояснительной записки видно, что руководителями и экономическими службами проведена аналитическая итоговая работа.*

2. *В нарушение Инструкции не все формы бюджетной отчетности подписаны руководителями и главными бухгалтерами.*

3. В нарушение Инструкции у некоторых администраторов в представленной бюджетной отчетности оглавление не соответствует нумерации страниц, либо вообще отсутствует нумерация в оглавлении.

4. Установлено, что субъектами бюджетной отчетности не соблюдены требования полноты ее представления, некоторые отчеты не содержат обязательных форм, установленных приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (п. 8, 11), а также дополнительных [форм](#) бюджетной отчетности.

У некоторых ГАБС в составе бюджетной отчетности отсутствуют таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» и №7 «Сведения о результатах мероприятий внешнего контроля», являющиеся приложениями к пояснительной записке. Данный факт говорит о том, что в 2013 году не осуществлялся контроль за использованием бюджетных средств подведомственными получателями, что нарушает требования статей 158, 269 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. У некоторых администраторов отсутствует форма 0503163 (о внесении изменений в бюджетную роспись), в то время как в 2013 году изменения в бюджетную роспись администраторов вносились неоднократно.

6. В нарушение с п. 2 ст. 13 решения Зейского городского Совета народных депутатов (далее ЗГСНД) от 20.12.2012 № 88/154 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городе Зее», годовая бюджетная отчетность за 2013 год несколькими администраторами представлена в ЗГСНД позже установленного срока 20 февраля текущего финансового года. Согласно ст. 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (введена Федеральным [законом](#) от 23.07.2013 N 252-ФЗ) – «представление с нарушением сроков, установленных бюджетным [законодательством](#) и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной отчетности исполнения бюджетов бюджетной системы влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей».

7. В нарушение Инструкции в некоторых формах не отражена информация о причинах отклонения плановых показателей от фактических за 2013 год.

8. В нарушение п. 164 Инструкции 191н в сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ по 1-му главному администратору бюджетных средств не отражены сведения по целевой программе. В ходе

проведения контрольных мероприятий нарушение устранено.

9. В процессе проведения контрольных мероприятий выявлена программная ошибка в настройках программы. В ходе проведения контрольных мероприятий ошибка устранена.

10. В соответствии со ст. 12 Федерального закона о бухгалтерском учете, п. 7 Инструкции 191н в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2013 год главными администраторами бюджетных средств проведена инвентаризация имущества и обязательств, за исключением 1-го администратора и 1-го подведомственного учреждения.

11. В результате проведенного путем сопоставления данных форм бюджетной отчетности ГАБС, выборочного анализа фактических и кассовых расходов по соответствующим кодам КОСГУ в нарушение п. 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено несколько фактов искажения отчетности, которые не повлияли существенным образом на достоверность отчетности. В ходе проведения контрольных мероприятий нарушения устранены.

12. В нарушение Инструкций 191-н и 33-н у некоторых администраторов не было отражено движение на забалансовых счетах, что свидетельствовало о недостоверности отчетных данных. В ходе проведения контрольных мероприятий нарушения устранены.

3. Исполнение консолидированного бюджета города Зеи за 2013 год

Анализ консолидированного бюджета города Зеи за 2013 год проведен на основании данных отчета об исполнении консолидированного бюджета города, представленного одновременно с годовым отчетом об исполнении городского бюджета, в соответствии с решением Зейского городского Совета народных депутатов решения «О бюджетном процессе города Зеи».

ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

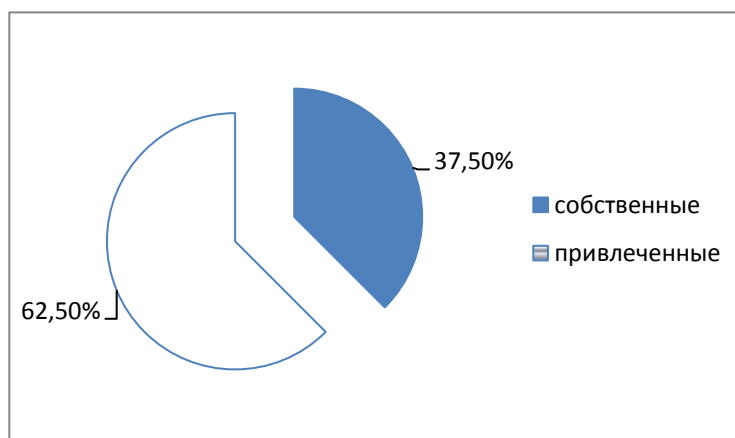
Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 88/155 «О бюджете города Зеи на 2013 год и плановый период 2014-15 гг.» по доходам бюджет на 2013 год был утвержден в сумме **613 млн. рублей**. В течение финансового года в решение «О бюджете города Зеи на 2013 год» вносились изменения, в результате которых уточненные доходы бюджета составили **881 млн. рублей**, что на 43% больше первоначально утвержденного показателя.

Исходя из представленного на экспертизу проекта, в 2013 году доходы бюджета исполнены в сумме **808 млн. рублей** или **91,7%** от планового показателя доходов. В том числе собственные доходы исполнены в сумме 303 млн. рублей или 85% от утверждённых доходов, привлеченные доходы из

бюджетов других уровней составили 505 тыс.руб.

Рисунок 1

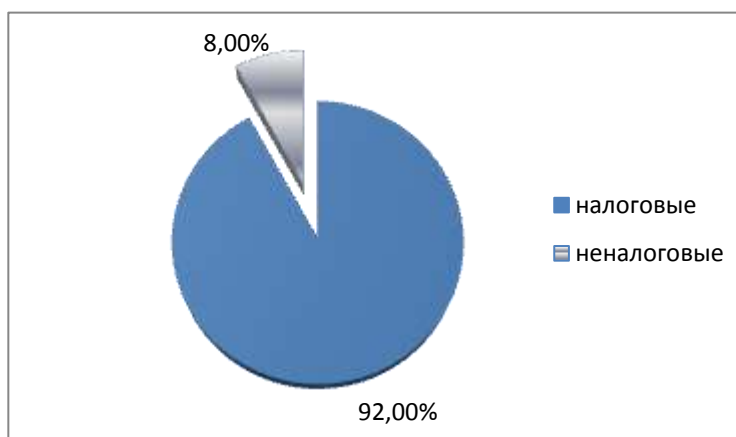
Структура доходов бюджета города Зеи за 2013 год по источникам поступлений



По сравнению с 2012 годом собственные доходы увеличились на 7%. В структуре собственных доходов по источникам поступлений произошли незначительные изменения.

Рисунок 2

Структура собственных доходов бюджета за 2013 год по источникам поступлений

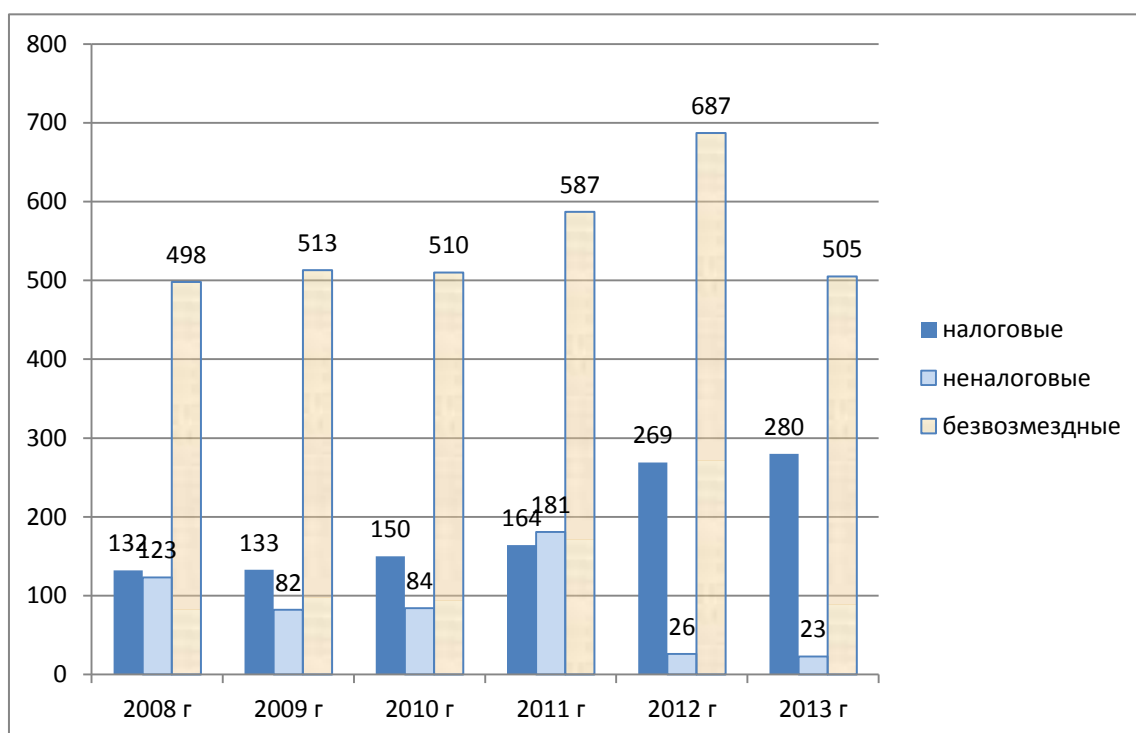


В 2013 году неналоговые доходы остались практически на уровне 2012 года, налоговые немного возросли. Эта ситуация объясняется увеличением поступлений доходов от налога на доходы физических лиц и уменьшением собственной доходной базы. По сравнению с 2012 годом доходов в 2013 году получено на 174 млн. рублей меньше. Динамика поступлений в зависимости от вида доходов при этом различна, то есть налоговые доходы бюджета увеличились на 11 млн. руб. рублей, неналоговые доходы уменьшились на 3

млн. руб., безвозмездные поступления уменьшились значительно на 182 млн. руб. (снижение по последнему пункту произошло в основном за счет перевода финансирования учреждений здравоохранения непосредственно на областное). Наглядно изменения в структуре поступлений доходов за период 2008-2013 года можно проследить на следующей диаграмме.

Рисунок 3

Динамика исполнения доходной части бюджета города Зеи за 2008-2013 годы (млн.руб.)



Удельный вес налоговых доходов бюджета в общем объеме доходов составляет 34,6%; удельный вес неналоговых доходов составляет 2,8% и безвозмездные поступления составляют 62,5%.

Налоговые доходы

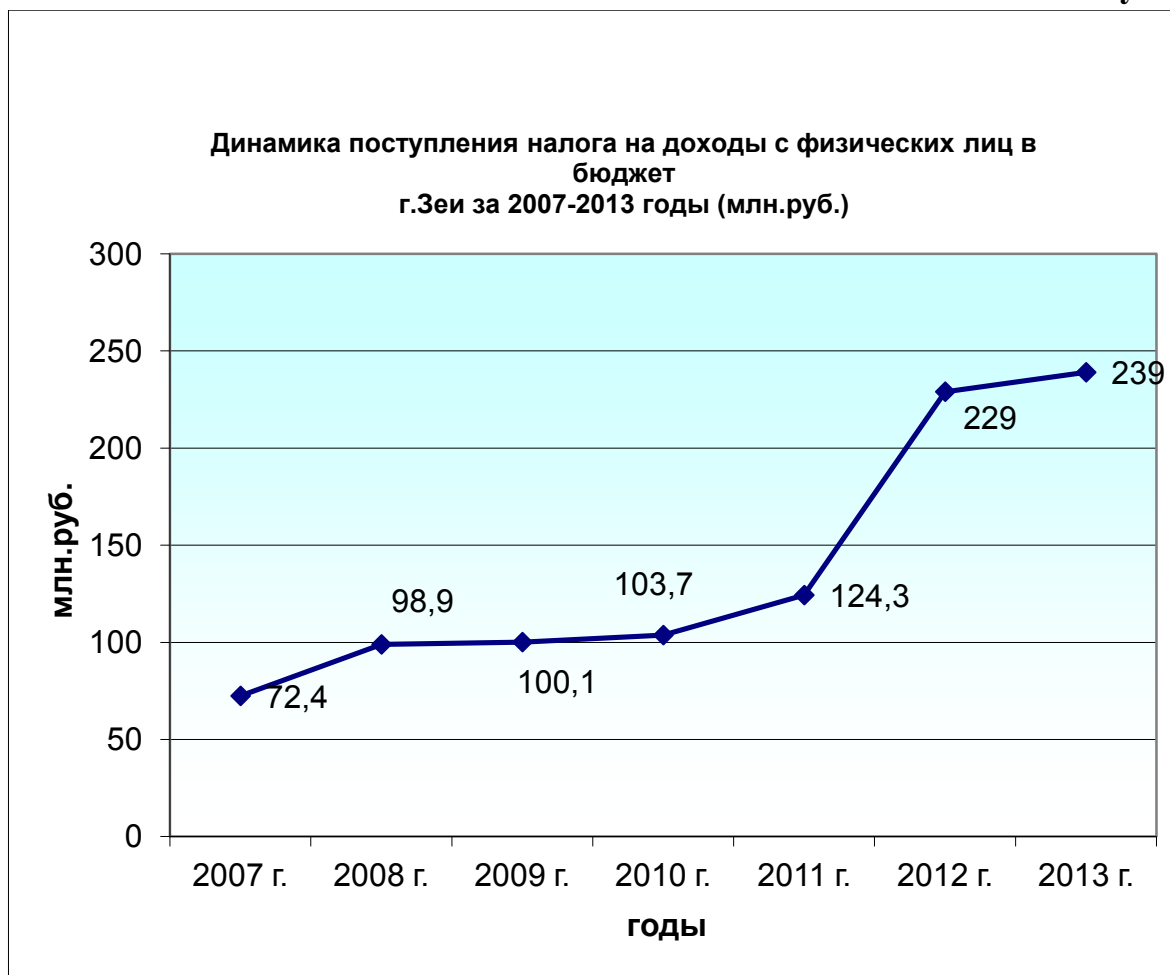
В структуре поступивших собственных доходов налоговые доходы составили 280 млн.рублей или 92% от общего объема. Налоговые доходы исполнены на 109,2%. Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц – 78%.

Налог на доходы физических лиц

В доходах бюджета города на 2013 год утвержденные назначения по налогу на доходы физических лиц предусмотрены в сумме 215,4 млн. рублей. Поступление налога в 2013 году составило **239** млн. руб. или 110,9%

утвержденных назначений. Динамика поступления налога на доходы с физических лиц в бюджет города за 2007 – 2013 годы представлена на рисунке № 5.

Рисунок 5



Единый налог на вмененный доход

Объем поступлений *налогов на совокупный доход* в доходах бюджета города по наблюдениям динамики с 2007 года ежегодно возрастал. Так, максимальное поступление *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* за 2012 год составило 29,5 млн. рублей. В 2013 году данная динамика нарушилась, и уровень исполнения по этому виду дохода пошел на спад. Хотя плановые назначения перевыполнены на 17%. Динамика поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет города за 2007 - 2013 годы представлена на рисунке № 6.

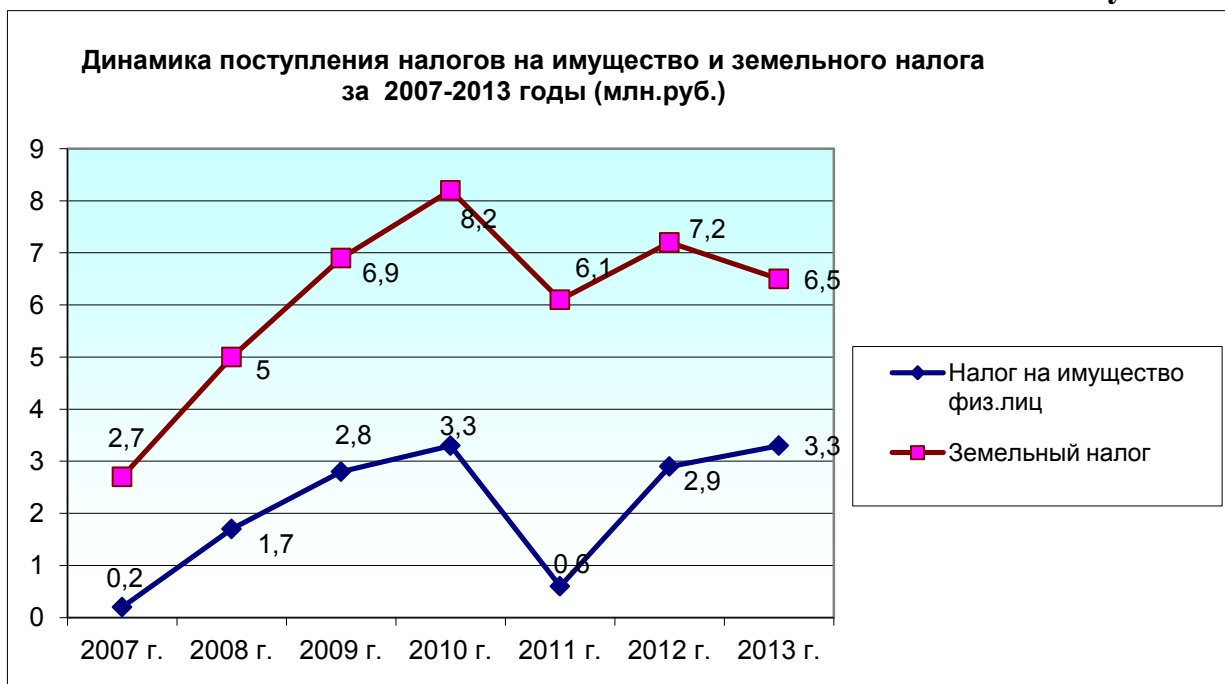
Рисунок 6



Налог на имущество

Объем поступлений *налогов на имущество* в бюджет города за 2013 год составил 3,3 рублей. По сравнению с предыдущим периодом собрано на 0,4 млн. рублей больше, несколько снизив динамику поступлений за 2012 год. *Это объясняется тем, в 2011 году были внесены изменения в налоговое законодательство в части сроков уплаты долгов по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, и часть доходов поступила в бюджет в первом квартале 2012 года, а в 2013 году в части поступления данного вида доходов уже не наблюдается таких кардинальных изменений.* Динамика поступления налога на имущество в бюджет города за 2007 - 2013 годы представлена на рисунке № 8.

Рисунок № 8



Земельный налог поступил в доход бюджета города в сумме 6,5 рублей.

Государственная пошлина

Объем поступлений *государственной пошлины* в бюджет города за 2013 год составил 3,6 млн. рублей.

Динамика поступления государственной пошлины в бюджет города за 2007 - 2013 годы представлена на рисунке № 9.

Рисунок № 9



Неналоговые доходы

Решением городского Совета народных депутатов «О бюджете города

Зей на 2013 год» по *неналоговым доходам* бюджет был утвержден в сумме **99,4 млн. рублей**. В течение финансового года в неналоговые доходы вносились изменения, в результате которых фактически неналоговые доходы исполнены за 2013 год в сумме **23 млн. рублей** или на **23,2%** от утвержденных назначений.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В доходах бюджета города на 2013 год утвержденные назначения *по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* предусмотрены в сумме 10,2 млн. рублей. Поступление дохода составило 7,7 млн. рублей.

Динамика поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджет города за 2007 – 2013 годы представлена на рисунке № 10.

Рисунок № 10



Как видно из представленного графика статья доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности претерпела незначительные изменения по сравнению с предыдущим периодом.

Платежи за пользование природными ресурсами

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет города в сумме 1,1 млн. рублей. Динамика поступления платежей за пользование природными ресурсами в бюджет города за 2007 – 2013 годы представлена на рисунке № 11. Как видно из представленного графика в этой статье доходов не наблюдается резких колебаний и изменений.

Рисунок № 11



Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в отчетном периоде поступили в объеме 2,0 млн. рублей, при запланированном объеме 1,9 млн.рублей. Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет города за 2007 – 2013 годы представлена на рисунке № 12. Ситуация, представленная диаграммой, объясняется тем, что в 2012 году доходы от платных услуг стали поступать на счета учреждений, минуя бюджет.



Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В 2013 году бюджетные назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составили 85,2 млн. рублей. Фактическое поступление в бюджет составило 8,3 млн. руб. или 9,7% от утвержденных назначений.

В программу приватизации неоднократно вносились изменения, связанные с переоценкой имущества, включением и исключением отдельных наименований имущества. По состоянию на 01.01.2014 г. утвержденный реестр муниципального имущества присутствует. Ведутся необходимые мероприятия по учету городской казны.

В 2013 году продолжалась работа по учету движимого имущества казны, предприняты меры по приватизации имущества. Однако, как неоднократно отмечала контрольно-ревизионная комиссия, план приватизации всегда неоправданно завышен, что в итоге привело к наращиванию дефицита бюджета.

Динамика поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет города за 2007 – 2013 годы представлена на рисунке № 13.

Рисунок № 13



**Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы возмещения ущерба,
зачисляемые в муниципальные бюджеты**

Поступления от *денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба, зачисляемые в муниципальные бюджеты*, составили 3,2 рублей при бюджетных назначениях 580 тыс.рублей.

Динамика поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет города за 2007 – 2013 годы представлена на рисунке № 14.

Рисунок № 14

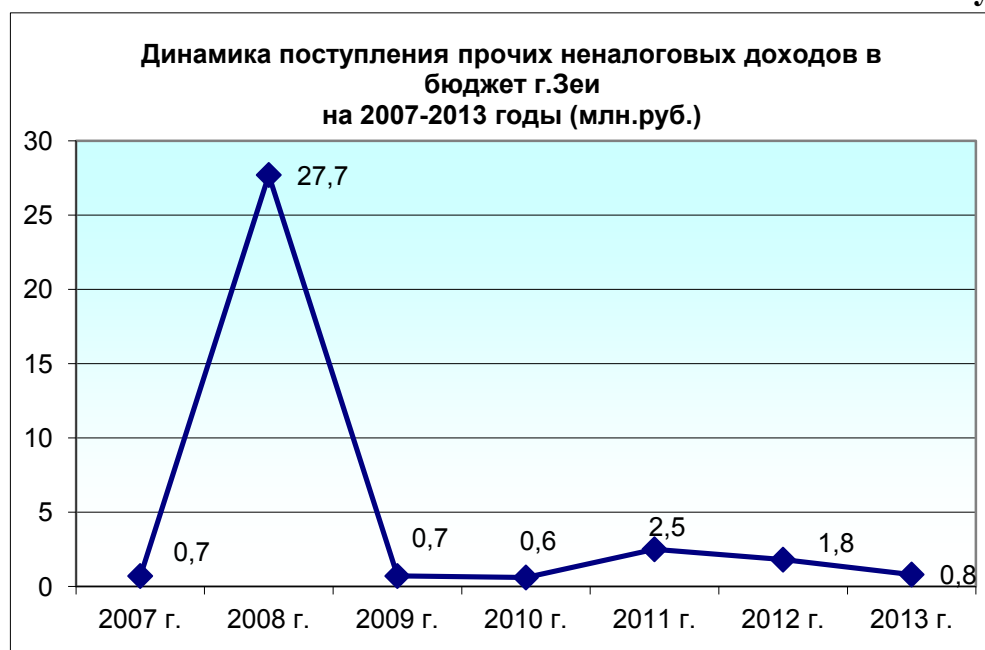


Прочие неналоговые доходы

К подгруппе «Прочие неналоговые доходы» относятся невыясненные поступления и прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов. По данным отчета объем поступлений прочих неналоговых доходов составил 0,8 млн. руб.

Динамика поступления прочих неналоговых доходов в бюджет города за 2007 – 2013 годы представлена на рисунке № 15.

Рисунок № 15



Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в целом

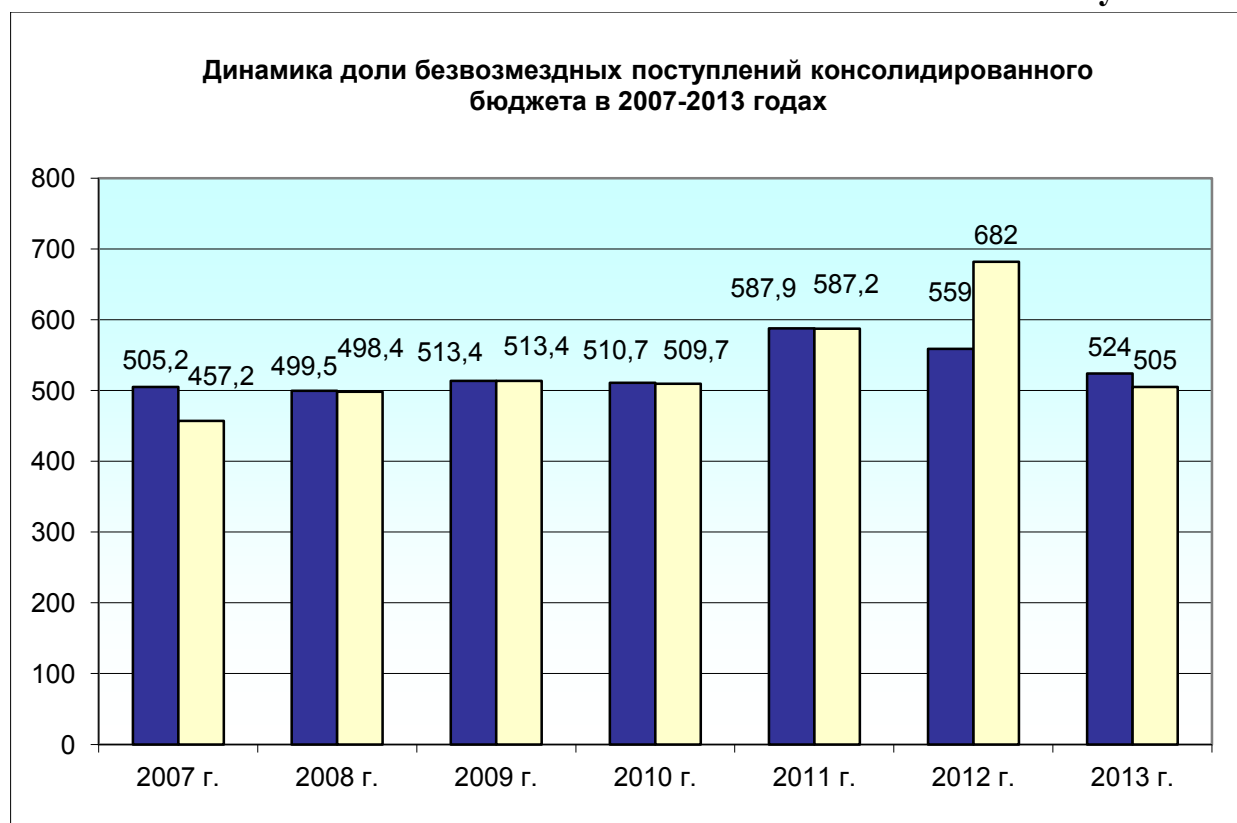
утвержденные назначения по налоговым, неналоговым доходам бюджета города Зеи за 2013 год исполнены на 85% (для сравнения в прошлом периоде на 105,2%). При этом по отдельным налогам наблюдается исполнение ниже плановых показателей. В основном увеличение поступлений доходов связано с законодательными изменениями в части повышения процентов и ставок по тем или иным статьям, формирующим бюджет.

Безвозмездные перечисления

Безвозмездные перечисления в общем объеме поступивших в 2013 году доходов бюджета города Зеи, составляют 62,5%. По сравнению с 2012 годом доля безвозмездных поступлений консолидированного бюджета практически не изменилась.

На рисунке 16 отражена динамика доли безвозмездных поступлений консолидированного бюджета в 2007 – 2013 годах.

Рисунок № 16



В 2013 году поступившая в консолидированный бюджет сумма безвозмездных поступлений составила **505 млн. рублей**, что ниже уровня 2012 года на 177 млн. рублей.

ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 88/155 «О бюджете города Зеи на 2013 год» расходная часть бюджета утверждена в объеме **633,9** млн.рублей. В течение 2013 года в расходную часть бюджета вносились изменения, в результате которых уточненные расходы составили 922,6 млн.рублей, что на 196 млн. рублей больше первоначально утвержденного показателя. Анализ исполнения консолидированного бюджета города Зеи за 2010 - 2013 годы по расходам в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлен в Таблице № 1.

Расходная часть бюджета города состоит из 12 разделов бюджетной классификации расходов бюджетов, включающих расходы общегосударственного характера, расходы на решение социально-экономических задач и прочих основных функций государства. В ходе корректировок бюджетных назначений в 2013 году изменение запланированных объемов финансирования наблюдается по всем разделам функциональной классификации расходов бюджета города.

Как видно из представленной таблицы наибольшую долю расходов бюджета составляют расходы на образование и ЖКХ. По сравнению с прошлым отчетным периодом расходы на образование увеличились на 35%. Данный рост продиктован плановой реализацией Указа президента РФ №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», увеличением заработной платы обслуживающему персоналу до МРОТ, затратными мероприятиями по капитальному ремонту здания школы №1. В ходе отчетного периода силами контрольно-ревизионной комиссии были проведены контрольные мероприятия в отделе образования. По итогам данных мероприятий можно говорить, что Указ Президента РФ реализуется в активном темпе, средняя заработная плата педагогических работников практически доведена до установленных в указе нормативов.

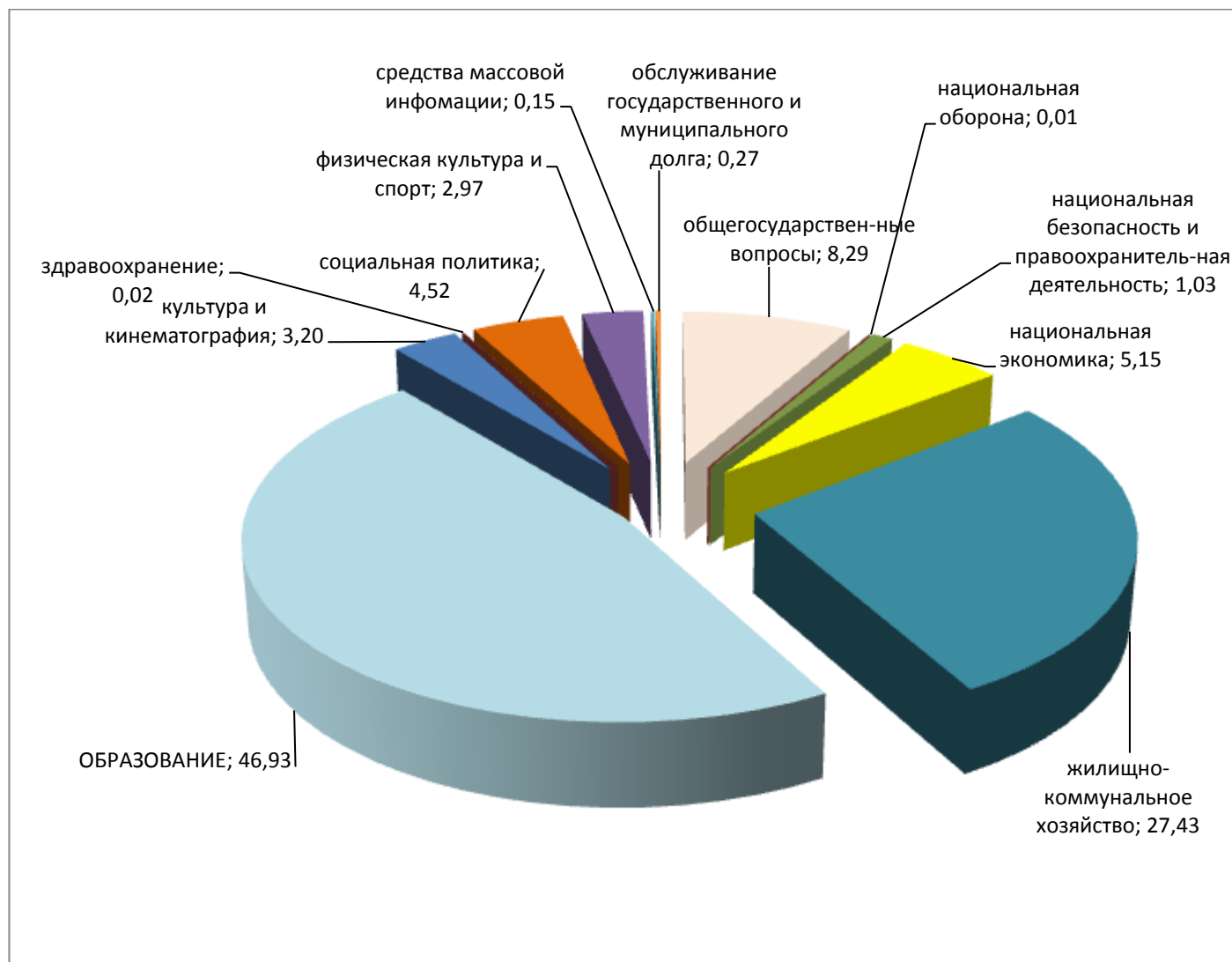
По статье «Здравоохранение» наблюдается значительное уменьшение расходов со 184 млн.руб до 0,16. Данная ситуация продиктована выведением финансирования здравоохранения из ведомства муниципалитетов. Так же наблюдается рост расходов по статьям ЖКХ (за счет областного бюджета) и Общегосударственные вопросы (в основном за счет повышения заработной платы бюджетникам). Остальные статьи расходов претерпели небольшие изменения по сравнению с предыдущим периодом.

Таблица № 1

	Код расхо- да по ФКР	Исполнено за 2010 год	Исполнено за 2011 год	Исполнено за 2012 год	2013 год					
					Бюджетные назначения по решению ЗГСНД от 20.12.2012 № 88/155	Утвержденные бюджетные назначения	Отклонение	Исполнено	Уровень исполне- ния, %	Удель-ный вес в общем объеме, %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕН- НЫЕ ВОПРОСЫ	0100	60,1	63,7	62,5	75,8	78,5	2,7	76,5	97,04	8,29
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	0,015	0,015	0,25	0,076	0,076	0	0,076	100,00	0,01
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ- НАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	7,9	7,3	7,8	7,2	9,9	2,7	9,5	94,33	1,03
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	8,7	8,1	47,9	23,2	59,6	36,4	47,5	99,79	5,15
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	148,6	164,8	193,7	48,3	287,5	239,2	253,2	79,58	27,43
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	296,9	344,5	332,7	392,5	451,5	59	433,2	99,52	46,93
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	24,0	27,4	25,2	26,9	32,3	5,4	29,5	99,81	3,20
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	214,8	208,4	184,6	1,1	0,16	-0,94	0,16		0,02
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	26,6	48,3	44,1	23,6	50,3	26,7	41,7	63,38	4,52
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	0,00	33,7	26,2	30,1	30,6	0,5	27,4	100,00	2,97
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОМАЦИИ	1200	0,00	0,96	0,54	3,1	1,7	-1,4	1,4	100,00	0,15
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0,47	0,49	0,59	2,0	2,5	0,5	2,5	99,63	0,27
ИТОГО РАСХОДОВ		709,2	786,8	926,0	633,9	1004,6	370,7	923	90,54	100,00

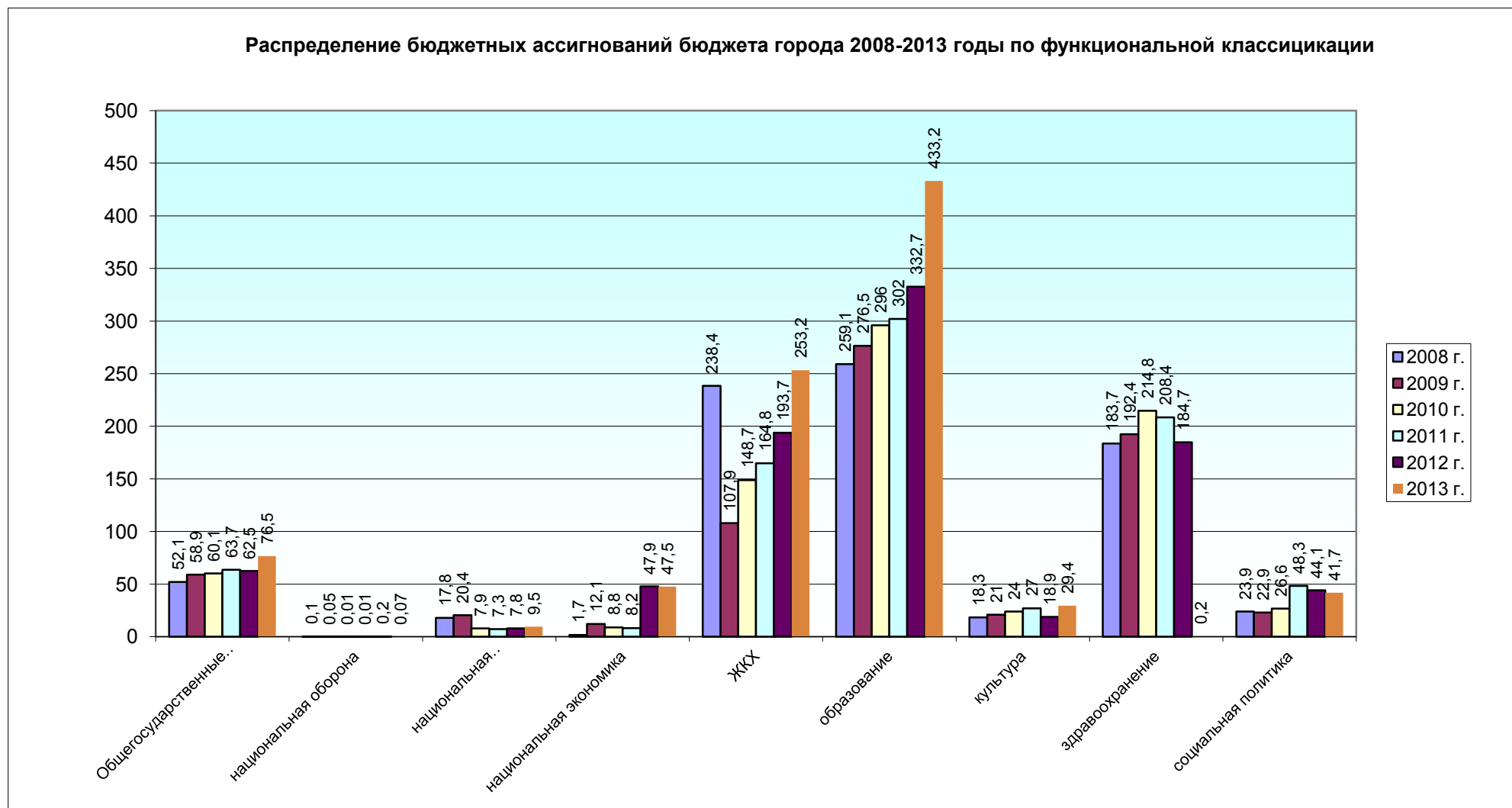
Структура расходов бюджета города Зеи за 2013год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета представлена на рисунке № 17.

Рисунок № 17



Динамика исполнения расходов бюджета города Зеи за 2009- 2013годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета представлена на рисунке № 18.

Рисунок 18



Как видно из представленной диаграммы приоритетными направлениями расходования бюджетных средств являются – жилищно-коммунальное хозяйство (по данному направлению наблюдается ежегодный рост расходов) и образование (так же динамика возрастания). Незначительным колебаниям подвержены остальные разделы.

В ходе работы контрольно-ревизионной комиссией в 2013 году выявлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 3800 тыс.рублей, неправомерного расходования бюджетных средств на сумму 450 тыс.руб., нецелевого расходования бюджетных средств на сумму 170 тыс.руб. Неправомерно выплаченные средства и средства, израсходованные не по целевому назначению, частично возвращены на соответствующие счета бюджета (405 тыс.рублей). По факту неэффективно израсходованных бюджетных средств, главным распорядителям выданы соответствующие рекомендации. Данные нарушения стали возможны по причинам нарушений в учете основных средств и материальных запасов. Нарушений методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Как следствие, искажения бухгалтерской отчетности, нарушения порядка списания основных средств, в итоге неэффективное, а в некоторых случаях и незаконное использование бюджетных средств. Нарушений в системе оплаты труда и расчетов с подотчетными лицами (практически во всех проверяемых учреждениях и организациях). Нарушений ведения кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами. Системных нарушений действующих нормативно-правовых актов регулирующих порядок учета и расходования бюджетных средств. Большинство нарушений были устранены в ходе проведения контрольных мероприятий.

Обслуживание государственного и муниципального долга

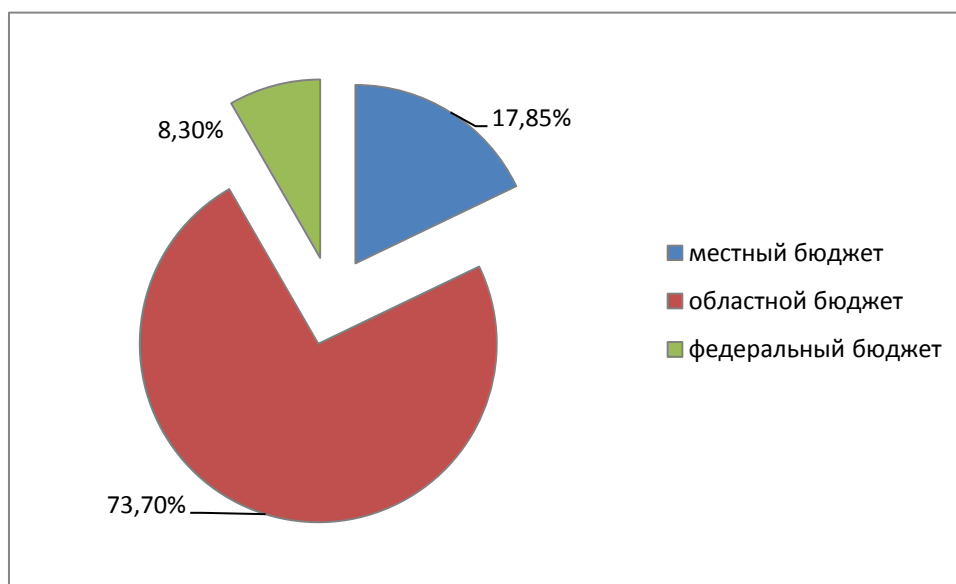
Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 2,5 млн.рублей или 0,3% от общего объема расходов. В 2012 году расходы составляли 0,6 млн. руб. или 0,06 % от общего объёма расходов.

Средства направлены на уплату процентов за пользование кредитами.

Целевые программы

Исполнение по долгосрочным целевым программам в целом за 2013 год составило 47 %. В течение 2013 года из запланированных 33 программ частично или полностью профинансированы 20 программ из средств местного

и областного бюджетов. Структура финансирования целевых программ по источникам поступлений выглядит следующим образом:



Наибольшую финансовую поддержку получили программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного фонда» - 43% всех средств, «Развитие дорожно-уличной сети города Зеи» - 20,4%, «Обеспечение жильем молодых семей» - 9%, «Модернизация и капитальный ремонт инфраструктуры города Зеи» - 10,9%, остальные программы – 16%. В результатах оценки эффективности реализации городских целевых программ, представленных отделом экономики и развития администрации города Зеи, дана оценка эффективности 18 целевых программ. Все оцениваемые программы признаны эффективными.

В отчетном периоде силами контрольно-ревизионной комиссии проведены контрольные мероприятия по трем целевым программам: «Развитие системы образования города Зеи», «Профилактика правонарушений в г.Зея», «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Зея». В ходе проведения контрольных мероприятий нецелевого использования бюджетных средств выявлено не было. Исполнителям программ были вынесены рекомендации по повышению эффективности использования целевых средств. В ходе работы над заключением по исполнению бюджета за 2013 год были так же проведены мероприятия по оценке качественных показателей эффективности данных целевых программ. В качестве одного из выводов проведенной работы стоит отметить, что показатели эффективности по программе «Профилактика правонарушений в г.Зея» не отражают четкую причинно-следственную связь между проведенными мероприятиями и итогами программы. По мнению

контрольно-ревизионной комиссии, приведенные показатели эффективности не могут быть следствием выполненных мероприятий в рамках целевой программы. В связи с данными выводами контрольно-ревизионная комиссия рекомендует в ходе исполнения бюджета 2014 года провести ревизию индикаторов эффективности целевых программ на предмет корректности и при необходимости внести изменения в паспорта программ.

На 13 программ в течение 2013 года средства вообще не выделялись, две из которых являются новыми программами (срок реализации которых начинается с 2013 года). Семь из этих программ так же не финансировались и в предыдущем периоде (2012г.). Если программа не обеспечена финансовыми ресурсами в полном объеме, то ее не следует принимать к реализации или досрочно прекратить. В соответствии с Порядком принятия решений о разработке городских целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности, утвержденным, постановлением Главы администрации города от 17.06.2011 № 822, основанием для прекращения исполнения программы является отсутствие бюджетных средств для реализации программы на очередной финансовый год и плановый период полностью или частично.

Из структуры распределения средств на финансирование целевых программ видно, что бюджетные ассигнования распределены на большое количество программ. Принятие дополнительных целевых программ повлечёт за собой увеличение расходов бюджета и/или сокращение финансирования действующих целевых программ. *В условиях ограниченных ресурсных возможностей, становится необходимым предотвратить их распыление, сосредоточить средства на ключевые направления.*

Оценка эффективности программ, в соответствии с установленным порядком, должна проводиться отделом экономики и развития Администрации по каждой программе по итогам ее реализации за отчетный финансовый год и в целом после ее завершения. Оценка проводится на основе информации представляемой заказчиками программ по итогам отчетного года **до 1 июня** года, следующего за отчетным заказчиком программы в установленном порядке. *Однако, данные сроки идут в разрез со сроками составления бюджета на следующий год, сроками контрольных проверок исполнения бюджета и исключают возможность адекватно проанализировать ход выполнения программных мероприятий и дать взвешенную оценку эффективности целевых программ. Конечно, возможность анализа как таковая остается, но возможность корректировок программных мероприятий на текущий период исключается.*

Данные положения, нарушающие регламентированные бюджетным

процессом сроки предоставления исполнения бюджета в Зейском городской Совет, были скорректированы в ходе проведения контрольных мероприятий.

В нарушение п.7 Порядка (Постановление Главы администрации города от 17.06.2011 №822) при внесении изменений в городские целевые программы, заказчик в течение 5 дней с момента подписания постановления о внесении изменений не уточняет редакцию программы в соответствии с изменениями. Так, в течение отчетного года произошли изменения в финансировании 11 целевых программ, а соответствующие изменения в паспорта целевых программ внесены не были.

Дефицит бюджета города

Источники финансирования дефицита бюджета

Согласно решению Зейского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 88/150 «О бюджете города Зеи на 2013 год» первоначально дефицит бюджета города Зеи запланирован в сумме 21000000,00 рублей, или менее 10% к объему доходов городского бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета, что не превышает предельный уровень дефицита бюджета, установленный ст. 92 п.3 БК РФ. Однако, **в течение финансового года дефицит бюджета превысил допустимый порог и составил 114301517,15 рублей.** Данная ситуация явилась последствием неисполнения плана приватизации. Контрольно-ревизионная комиссия неоднократно обращала внимание исполнительной власти на факт необоснованного завышения плановых сумм по данному виду дохода, а так же предупреждала о возможных последствиях. Однако факт нарушения Бюджетного кодекса состоялся. В очередной раз контрольно-ревизионная комиссия рекомендует при исполнении бюджета 2014 года исполнительной власти направить усилия на максимальное снижение дефицита бюджета. Для этого необходимо провести дополнительные мероприятия по оптимизации расходования бюджетных средств по всем ГАБС.

Источниками финансирования дефицита городского бюджета, сложившегося на 01.01.2013 года, являются:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 21000000 рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – 5904000 рублей.
- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета –

87397517,15 рублей.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета города в 2013 году не осуществлялось.

Анализ расходования средств резервного фонда

В соответствии с п.6 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации устанавливается соответственно местной администрацией.

Во исполнение указанной нормы утверждено постановление администрации города Зеи от 20.12.2010 № 1804 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Зеи Амурской области» (в редакции от 22.02.2011 № 244), в соответствие с которым средства резервного фонда расходуются на финансирование непредвиденных расходов и мероприятий, которые не могли быть предусмотрены заранее при утверждении местного бюджета на текущий финансовый год и не могут быть отложены до утверждения бюджета на очередной финансовый год.

Решением о бюджете на 2013 год размер резервного фонда утвержден в сумме 200000 рублей. Однако, для ликвидации последствий, возникших в результате чрезвычайной ситуации летом 2013 года, данных средств было не достаточно. На основании решений КЧС резервный фонд города был увеличен до 1125066,10 рублей.

Средства резервного фонда администрации города Зеи в 2013 году выделены в соответствии с направлениями, определенными Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 01.01.2014 по бюджетной деятельности составила – 1199332,83 рублей (со знаком минус),

Кредиторская задолженность на 01.01.2014 по бюджетной деятельности значительно увеличилась и составила 23246119,87 рублей.

Дебиторская задолженность по иным статьям на 01.01.2014 составила 567285,86 рублей.

Кредиторская задолженность по иным источникам на 01.01.2014 составила 21202981,14 рублей.

Основными причинами возникновения задолженности в пояснительной записке называются задолженность в пользу поставщиков работ и услуг, которая сложилась по причине доведения объемов финансирования не в

полном объеме, предоставления счетов в конце отчетного периода, незапланированным судебным решениям по искам работников бюджетной сферы (доведение оплаты труда до МРОТ). В ходе контрольных мероприятий были проведены встречные проверки первичных документов, обосновывающих возникновение кредиторской задолженности. Первичная документация подтверждает причины возникновения задолженности, указанные в пояснительной записке. Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что по некоторым направлениям погашения задолженности необходимо активизировать работу, т.к. главными администраторами приложены недостаточные усилия в данном направлении (по некоторым направлениям возникновение задолженности можно было бы предотвратить, частично в учреждениях образования, культуры и спорта). Выяснено, что в настоящий момент ведется работа по погашению кредиторской задолженности периода 2013 года.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принятие проекта решения «Об исполнении бюджета города Зеи за 2013 год», как не нарушающего Решение «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса города Зеи», Бюджетного кодекса РФ и иных нормативно-правовых актов. При этом рекомендует главным администраторам, распорядителям, получателям средств городского бюджета в очередном финансовом году учесть замечания и предложения, изложенные в данном заключении.

Председатель
контрольно-ревизионной комиссии

О.П.Шкоркина

Аудитор
контрольно-ревизионной комиссии

Н.Ю.Султанова