



**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 2015 год»**

г. Зея

№ 100/р

27.04.2016года

Настоящее Заключение подготовлено на основании результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета города Зеи за 2015 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 2015 год, проведенной в соответствии с решением «О бюджетном процессе города Зеи».

Отчет об исполнении бюджета города Зеи за 2015 год представлен администрацией города 23.03.2016 № 01-10/1032 (вх. № 14 от 23.03.2016) 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 2015 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность предоставлена в составе следующих форм:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета города за 2015 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 2015 год по кодам классификации доходов бюджетов в разрезе администраторов.

3. Показатели исполнения бюджета города за 2015 год по кодам бюджетной классификации доходов бюджетов.

4. Показатели исполнения бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета города Зеи за 2015 год.

5. Показатели исполнения бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджета города Зеи, целевым статьям (государственным программам и не программным направлениям деятельности) и группам видов расходов в ведомственной структуре расходов бюджета города Зеи за 2015 год.

6. Показатели исполнения источников финансирования дефицита бюджета города за 2015 год.

7. Отчёт об исполнении программы муниципальных гарантий города Зеи за 2015 год.

8. Отчёт об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований города Зеи за 2015 год.

9. Отчёт об исполнении программы предоставления бюджетных кредитов из бюджета города за 2015 год.

10. Пояснительная записка по исполнению бюджета города Зеи за 2015 год.

11. Отчёт по использованию средств резервного фонда администрации города за 2015 год.

12. Отчет о состоянии муниципального долга города Зеи по состоянию на 01.01.2016.

13. Отчет о численности муниципальных служащих и работников бюджетных учреждений с указанием затрат на их денежное содержание за 2015 год.

14. Исполнение по функциональной классификации расходов за 2015 год.

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

Все показатели, представленные в отчете взаимосвязаны.

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

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от **12.12.2014 № 35/91 « О бюджете города Зеи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»** 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 2015 год были проведены проверки бюджетной отчетности всех администраторов бюджетных средств. По отчету каждого администратора составлено заключение.

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.

3. Исполнение консолидированного бюджета города Зеи за 2015 год

Анализ консолидированного бюджета города Зеи за 2015 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».

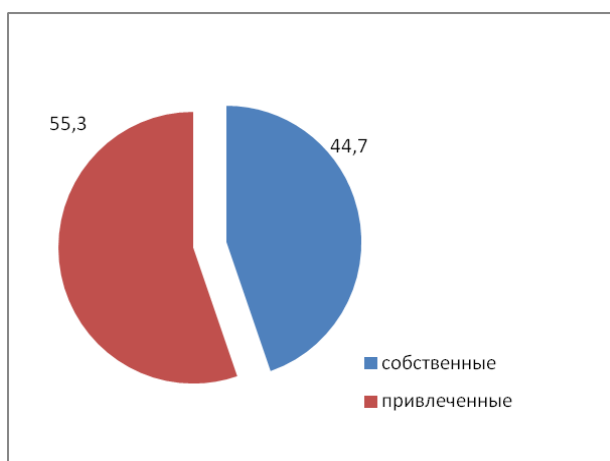
ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 12.12.2014 № 35/91 « О бюджете города Зеи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам бюджет на 2015 год был утвержден в сумме 693 млн. рублей. В течение финансового года в решение «О бюджете города Зеи на 2015 год» вносились изменения, в результате которых уточненные доходы бюджета составили 762 млн. рублей, что на 9,9% больше первоначально утвержденного показателя.

Исходя из представленного на экспертизу проекта, в 2015 году собственные доходы исполнены в сумме 316 млн. рублей (на 31 млн.руб. меньше 2014 года), привлеченные доходы из бюджетов других уровней составили 446 млн.руб. (на 17 млн. больше прошлого года).

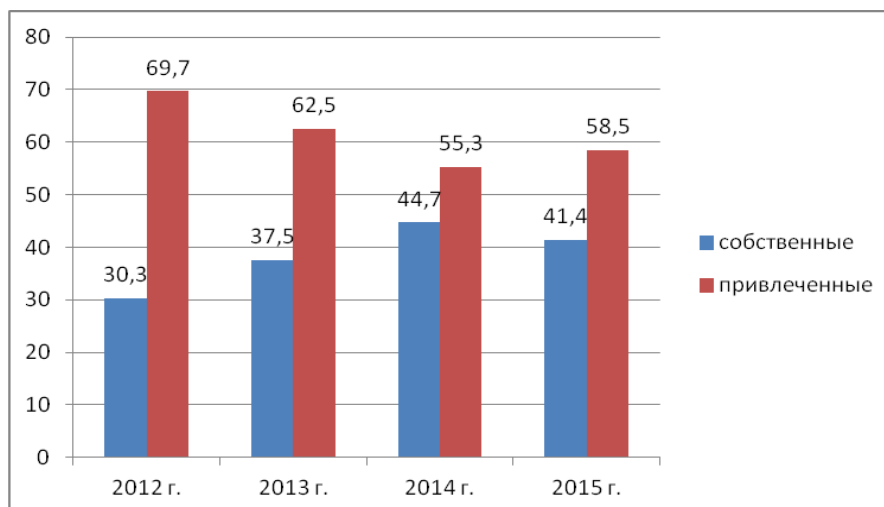
Рисунок 1

Структура доходов бюджета города Зеи за 2015 год по источникам поступлений



В процессе исполнения бюджета наблюдается тенденция снижения привлеченных доходов в общем объеме и увеличение собственных.

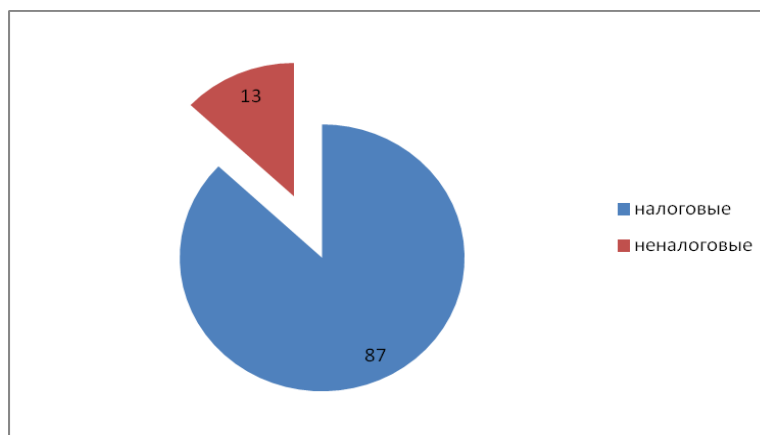
Рисунок 2



Структура собственных доходов так же с каждым годом претерпевает изменения.

Рисунок 3

Структура собственных доходов бюджета за 2015 год по источникам поступлений



В 2015 году неналоговые доходы возросли на 3,5% от уровня доли 2014 года, налоговые соответственно уменьшились. По сравнению с 2014 годом доходов в 2015 году получено на 15 млн. рублей меньше. Динамика поступлений в зависимости от вида доходов при этом различна, то есть налоговые доходы бюджета уменьшились на 41 млн.рублей, в прошлом периоде наблюдалось увеличение на 34 млн. руб. рублей, неналоговые доходы выросли на 10,2 млн.рублей, хотя в прошлом периоде наблюдалось уменьшение на 3 млн. руб., безвозмездные поступления уменьшились значительно на 76

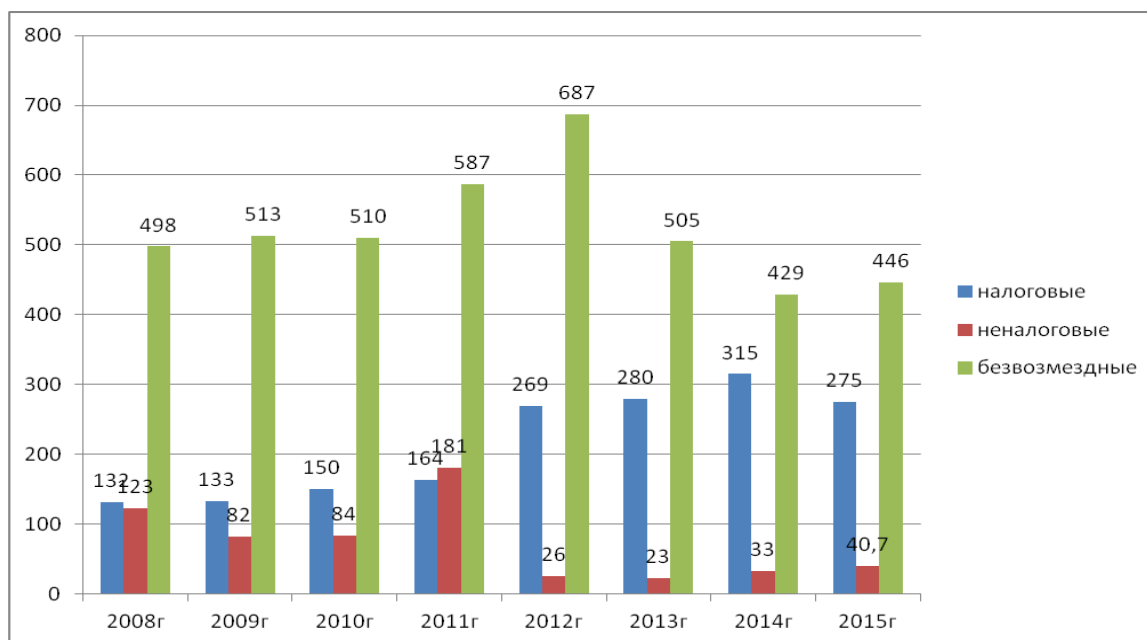
млн. руб.

В целом, по сравнению с предыдущим периодом 2014 года общая сумма доходной части **уменьшилась на 31,6 млн.рублей.**

Наглядно изменения в структуре поступлений доходов за период 2008-2015 года можно проследить на следующей диаграмме.

Рисунок 4

Динамика исполнения доходной части бюджета города Зеи за 2008-2015 годы (млн.руб.)



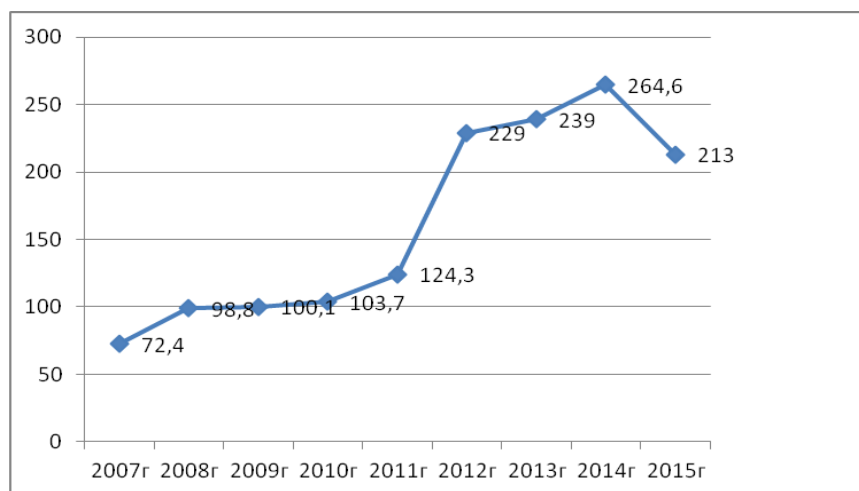
Удельный вес налоговых доходов бюджета в общем объеме доходов составляет 36,1%; удельный вес неналоговых доходов составляет 5,3% и безвозмездные поступления составляют 58,5%.

Налоговые доходы

В структуре поступивших собственных доходов налоговые доходы составили 275 млн.рублей. Налоговые доходы исполнены на 95%, для сравнения в 2014 году на 109,4%. Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц. При этом причиной неисполнения собираемости НДФЛ в пояснительной записке обозначена не уплата подоходного налога ГБУЗ «Зейская ЦРБ» - 13,5 млн.руб, а/с «Восток» - 0,5 млн.руб., а/с «Александровская» - 1,0 млн. руб.

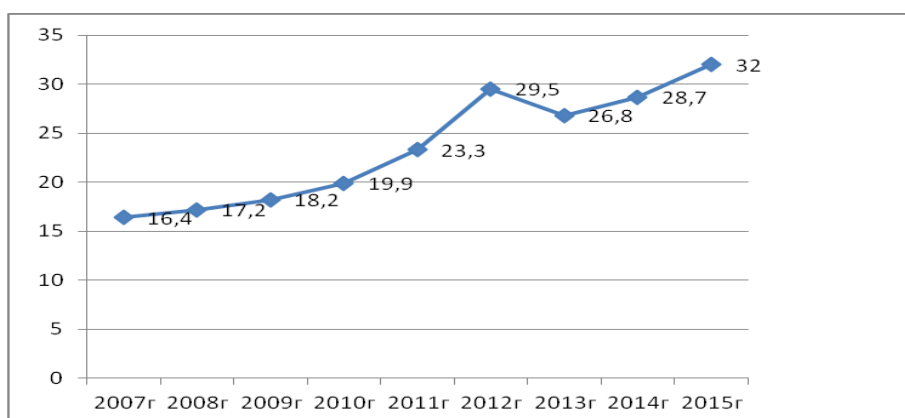
Налог на доходы физических лиц

В доходах бюджета города на 2015 год утвержденные назначения *по налогу на доходы физических лиц* предусмотрены в сумме 248,5 млн. рублей. Поступление налога в 2015 году составило 213 млн.руб., по сравнению с 2014 годом на **50** млн. руб. меньше. Динамика поступления НДФЛ в бюджет города за 2007 – 2015 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 были перевыполнены на 17%. В 2014 году ситуация вновь выровнялась и по данному виду налога удалось повысить собираемость. В 2015 году собираемость достигла максимальной отметки за ряд лет. Динамика поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет города за 2007 – 2015 годы представлена на рисунке №6.

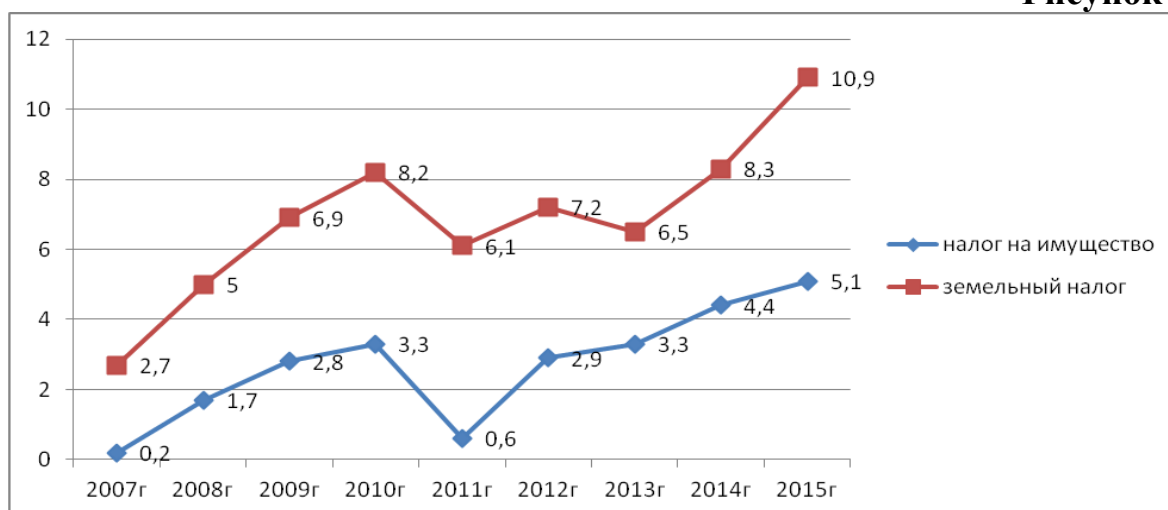
Рисунок 6

Налог на имущество и земельный налог

Объем поступлений *налогов на имущество* в бюджет города за 2015 год составил 5,1 рублей. По сравнению с предыдущим периодом собрано на 0,7 млн. рублей больше, в 2015 году, так же как и в прошлом периоде, произошло перевыполнение плана по данному виду налога. Если смотреть в динамике, земельный налог в 2015 году представляет максимальный показатель за ряд лет, начиная с 2007 года – 10,9 млн.рублей. Динамика поступления налога на

имущество в бюджет города за 2007 - 2015 годы представлена на рисунке № 8.

Рисунок № 8

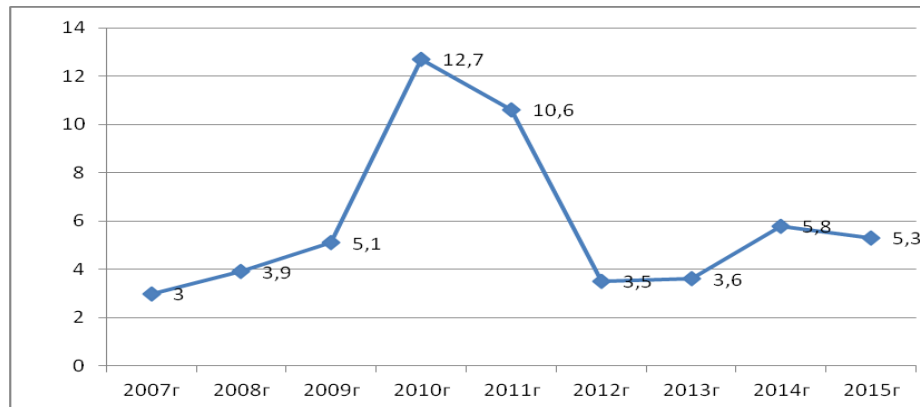


Государственная пошлина

Объем поступлений *государственной пошлины* в бюджет города за 2015 год составил 5,8 млн. рублей. Перевыполнение плановых показателей по данному виду дохода составило 56%.

Динамика поступления государственной пошлины в бюджет города за 2007 - 2015 годы представлена на рисунке № 9.

Рисунок № 9



Неналоговые доходы

Решением городского Совета народных депутатов «О бюджете города Зеи на 2015 год» по *неналоговым доходам* бюджет был утвержден в сумме **42,5 млн. рублей**. Фактически неналоговые доходы исполнены за 2015 год в сумме **40,7 млн. рублей** или на **95,7%** от утвержденных назначений.

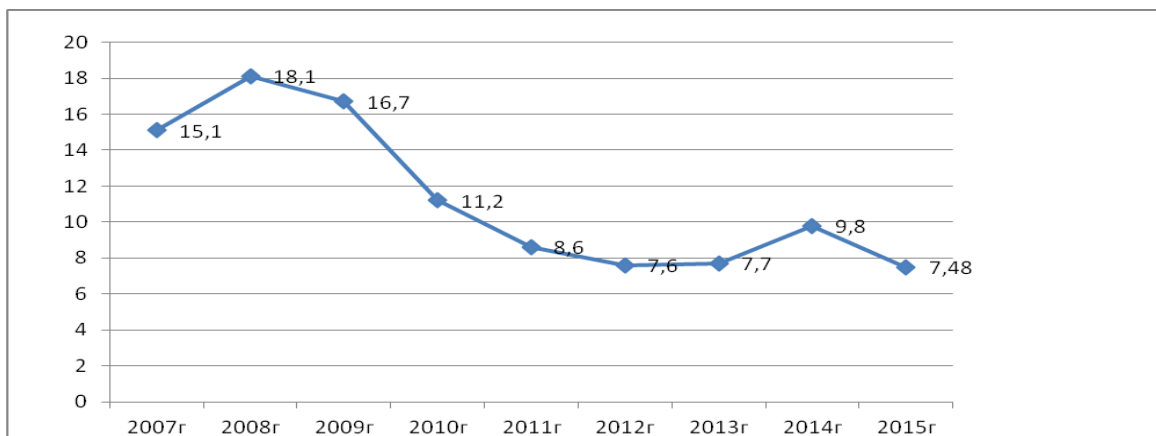
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В доходах бюджета города на 2015 год утвержденные назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и

муниципальной собственности предусмотрены в сумме 8,24 млн. рублей. Поступление дохода составило 7,48 млн. рублей.

Динамика поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджет города за 2007 – 2015 годы представлена на рисунке № 10.

Рисунок № 10

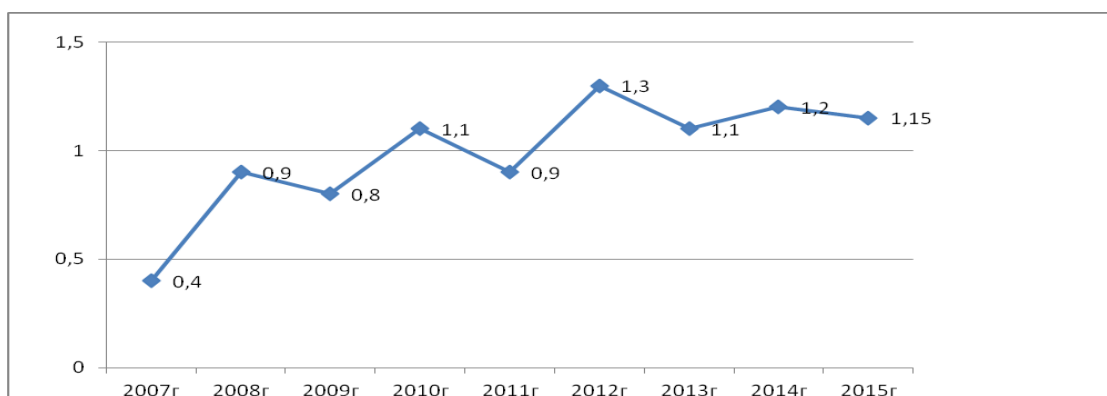


Как видно из представленного графика статья доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности претерпела изменения по сравнению с предыдущим периодом. Уровень собираемости данного вида дохода вернулся к показателям 2012-13 гг.

Платежи за пользование природными ресурсами

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет города в сумме 1,15 млн. рублей при плане 1,05 млн. рублей. Динамика поступления платежей за пользование природными ресурсами в бюджет города за 2007 – 2015 годы представлена на рисунке № 11. Как видно из представленного графика в этой статье доходов не наблюдается резких колебаний и изменений.

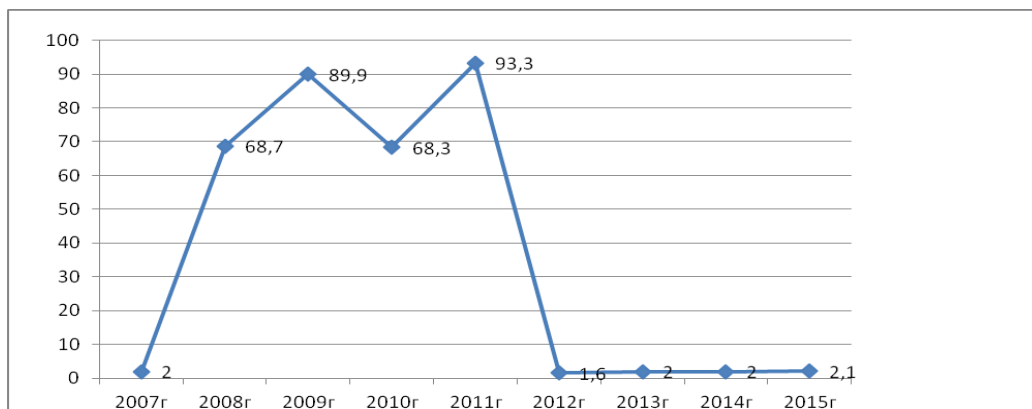
Рисунок № 11



Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в отчетном периоде поступили в объеме 2,11 млн. рублей, при запланированном объеме 2,12 млн. рублей. Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет города за 2007 – 2015 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.

Рисунок № 12



Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

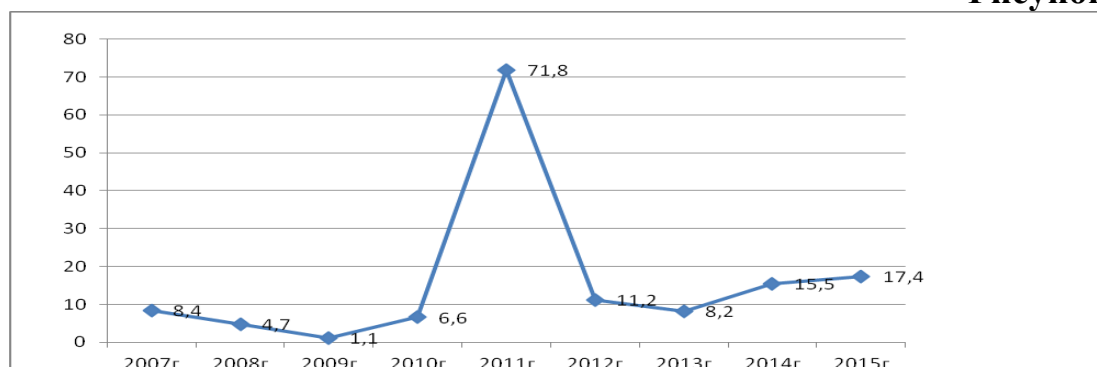
В 2015 году бюджетные назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составили 19,3 млн. рублей. Фактическое поступление в бюджет составило 17,4 млн. руб. или 90,1% от утвержденных назначений.

В программу приватизации неоднократно вносились изменения, связанные с переоценкой имущества, включением и исключением отдельных наименований имущества.

В 2015 году продолжалась работа по учету движимого имущества казны, предприняты меры по приватизации имущества.

Динамика поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет города за 2007 – 2015 годы представлена на рисунке № 13.

Рисунок № 13

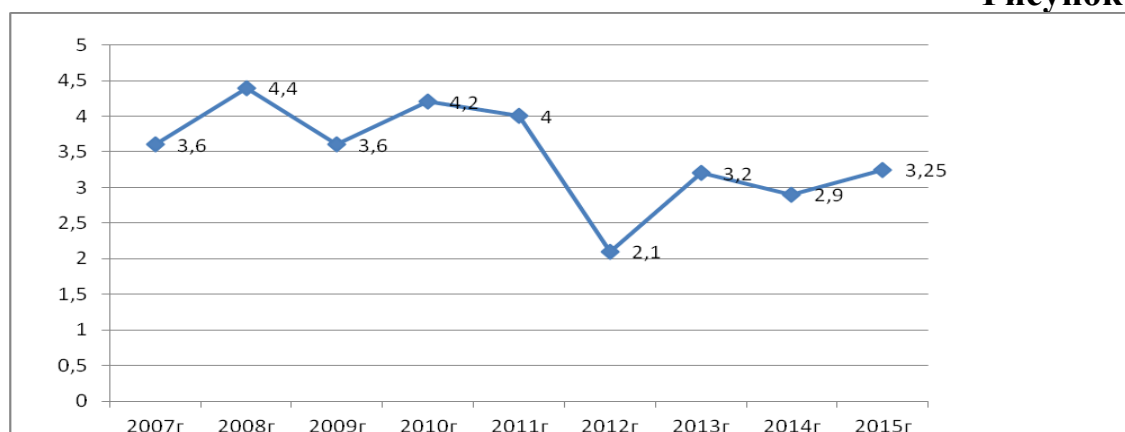


Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы возмещения ущерба, зачисляемые в муниципальные бюджеты

Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба, зачисляемые в муниципальные бюджеты, составили 3,24 рублей при бюджетных назначениях 3,1 млн.рублей.

Динамика поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет города за 2007 – 2015 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 8,7 млн. руб.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в целом утвержденные назначения по налоговым, неналоговым доходам бюджета города Зеи за 2015 год исполнены на 89% (для сравнения в прошлом периоде на 100,9%). При этом по отдельным налогам наблюдается исполнение ниже плановых показателей.

Безвозмездные перечисления

Безвозмездные перечисления в общем объеме поступивших в 2015 году доходов бюджета города Зеи, составляют 55,9%. По сравнению с 2014 годом доля безвозмездных поступлений консолидированного бюджета уменьшилась.

В 2015 году поступившая в консолидированный бюджет сумма безвозмездных поступлений составила **426 млн. рублей**, что ниже уровня 2014 года на 3 млн. рублей.

ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 12.12.2014 № 35/91 « О бюджете города Зеи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» расходная часть бюджета утверждена в сумме 686,9 млн.рублей, исполнение по расходам составило 765,9 млн.рублей. Анализ исполнения консолидированного бюджета города Зеи за 2011 - 2015 годы по расходам в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлен в Таблице № 1.

Таблица № 1

	Код расхода по ФКР	Исполнено за 2011 год	Исполнено за 2012 год	Исполнено за 2013 год	Исполнено за 2014 год	Исполнено за 2015 год
общегосударственные вопросы	0100	63,7	62,5	76,5	71,4	72,5
национальная оборона	0200	0,015	0,25	0,076	-	0,89
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	7,3	7,8	9,5	8,5	8,7
национальная экономика	0400	8,1	47,9	47,5	38,6	43,9
жилищно-коммунальное хозяйство	0500	164,8	193,7	253,2	99,7	128,4
образование	0700	344,5	332,7	433,2	436,6	382,8
культура и кинематография	0800	27,4	25,2	29,5	42,2	63,1
социальная политика	1000	48,3	44,1	41,7	31,5	35,2
физическая культура и спорт	1100	33,7	26,2	27,4	36,2	25,8
средства массовой информации	1200	0,96	0,54	1,4	-	-
обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,49	0,59	2,5	5,4	5,4
итого расходов			786,8	926,0	770,1	

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 2015 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 социальную сферу и ЖКХ.

Целевые программы

Исполнение по муниципальным целевым программам в целом за 2015 год составило 89,1 % к плану.

В течение 2015 года из запланированных 11 программ частично или полностью профинансированы все программы из средств местного и областного бюджетов. В пояснительной записке к бюджету представлены показатели, отражающие уровень финансирования муниципальных программ в разрезе каждой подпрограммы. Отделом экономики и развития города на официальном сайте представлен отчет о показателях эффективности каждой программы. В результате оценки 11 МП признаны эффективными.

В отчетном периоде силами контрольно-ревизионной комиссии проведены контрольные мероприятия по двум целевым программам: Проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города направленных на реализацию программы «Развитие дорожно-уличной сети города Зеи на 2013 – 2017 годы» за 2014 год и прошедший период 2015 года, проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города Зеи направленных на реализацию программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Зее на 2013 – 2015 годы» за 2013- 2014 годы.

В ходе проведения контрольных мероприятий нецелевого использования бюджетных средств выявлено не было. При этом, контрольно-ревизионная комиссия отметила неэффективность использования бюджетных средств и исполнителям программ были вынесены рекомендации по повышению эффективности использования целевых средств.

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 целевых программ, а соответствующие изменения в паспорта целевых программ внесены не были. Нарушения устранены в отчетном периоде.

Ознакомиться с результатами контрольных мероприятий в 2015 году можно на сайте контрольно-ревизионной комиссии г.Зеи <http://zeya-ksp.ru>.

Дефицит бюджета города, дебиторская и кредиторская задолженность

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 12.12.2014 № 35/91 « О бюджете города Зеи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» на 2015 год был утвержден профицит городского бюджета в сумме 6 150 000 рублей, что не противоречит ст. 92 п.3 БК РФ. Бюджет исполнен с превышение расходов над доходами.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета города в 2015 году не осуществлялось.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 15,7 млн.рублей.

Основными причинами возникновения задолженности в пояснительной записке называются задолженность за выполненные работы по содержанию имущества, за работы и услуги по благоустройству города, на софинансирование расходов на организацию коммунального хозяйства в части заготовки топлива, по оплате за уличное освещение. В ходе контрольных мероприятий были проведены встречные проверки первичных документов, обосновывающих возникновение кредиторской задолженности. Выяснено, что в настоящий момент ведется работа по погашению кредиторской задолженности периода 2015 года.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принятие проекта решения «Об исполнении бюджета города Зеи за 2015 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 заключениях на бюджетную отчетность и выявленные в ходе контрольных мероприятий.

Председатель
контрольно-ревизионной комиссии

О.П.Шкоркина

Аудитор
контрольно-ревизионной комиссии

Н.Ю.Султанова