



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

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
на проект решения  
«Об исполнении бюджета города Зея за 2016 год»**

г. Зея

№ 340/р

26.04.2017

Настоящее Заключение подготовлено на основании результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета города Зея за 2016 год, проведенной в соответствии с Уставом города Зея, Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 264.4) и данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств городского бюджета за 2016 год, проведенной в соответствии с решением «О бюджетном процессе города Зея». Отчет об исполнении бюджета города Зея за 2016 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 Зея» на бумажном и электронном носителе.

**Целью проверки** определено установление полноты показателей годового отчета об исполнении городского бюджета за 2016 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 Зея – 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 2016 год с приложением баланса исполнения бюджета (ф.0503320); отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503321); отчета о движении денежных средств

(ф. 0503323); справки по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110); справки по консолидированным расчетам (ф.0503125); отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317); пояснительной записки о полученных доходах и расходовании средств бюджета.

2. Показатели исполнения доходов бюджета города за 2016 год по кодам классификации доходов бюджетов в разрезе администраторов.

3. Показатели исполнения бюджета города за 2016 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 2016 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 2016 год.

6. Показатели исполнения источников финансирования дефицита бюджета города за 2016 год.

7. Отчёт об исполнении программы муниципальных гарантий города Зеи за 2016 год.

8. Отчёт об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований города Зеи за 2016 год.

9. Отчёт об исполнении программы предоставления бюджетных кредитов из бюджета города за 2016 год.

10. Пояснительная записка по исполнению бюджета города Зеи за 2016 год.

11. Отчёт по использованию средств резервного фонда администрации города за 2016 год.

12. Отчет о состоянии муниципального долга города Зеи по состоянию на 01.01.2017.

13. Отчет о численности муниципальных служащих и работников бюджетных учреждений с указанием затрат на их денежное содержание за 2016 год.

14. Исполнение по функциональной классификации расходов за 2016 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 Зейского городского Совета народных депутатов от 02.12.2015 г. № 54/85 «О бюджете

города Зеи на 2016 год» было утверждено 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС). Функции администратора источников финансирования дефицита бюджета выполняло финансовое управление администрации города.

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС за 2016 год были проведены проверки бюджетной отчетности всех администраторов бюджетных средств. По отчету каждого администратора составлено заключение.

Все ГРБС 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 2016 год**

Анализ консолидированного бюджета города Зеи за 2016 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».

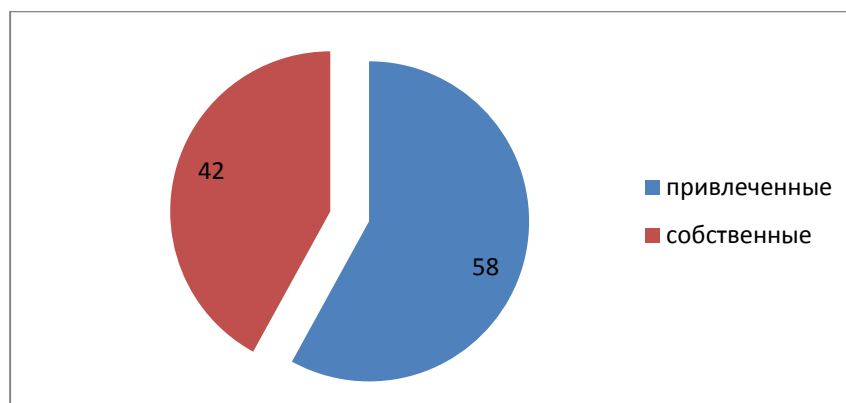
#### **ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 02.12.2015 г. № 54/85 «О бюджете города Зеи на 2016 год» по доходам бюджет на 2016 год был утвержден в сумме 675 млн. рублей. В течение финансового года в решение «О бюджете города Зеи на 2016 год» вносились изменения, в результате которых уточненные доходы бюджета составили 808 млн. рублей, что на 19,7% больше первоначально утвержденного показателя. При этом кассовое исполнение составило 775 млн. рублей, кассовое финансирование 777 млн. рублей.

Исходя из представленного на экспертизу проекта, в 2016 году собственные доходы исполнены в сумме 322 млн. рублей (на 4 млн.руб. больше 2015 года), привлеченные доходы из бюджетов других уровней составили 453 млн.руб. (на 7 млн. больше прошлого года).

Рисунок 1

Структура доходов бюджета города Зеи за 2016 год по источникам поступлений



В процессе исполнения бюджета наблюдается тенденция снижения привлеченных доходов в общем объеме и увеличение собственных. При этом динамика собственных доходов остается практически на одном уровне последние 3 года, что свидетельствует о взвешенной финансово-хозяйственной политике муниципального образования.

Рисунок 2

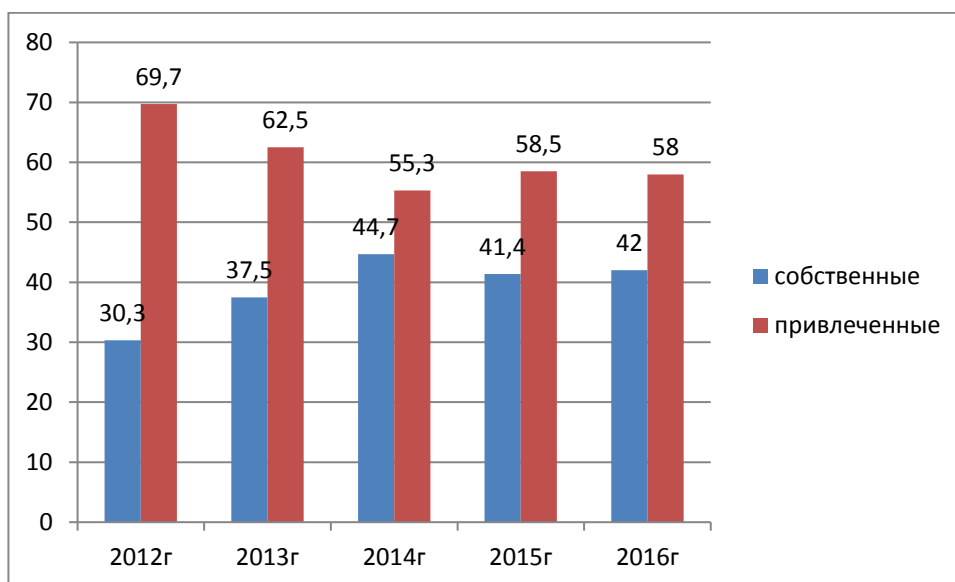
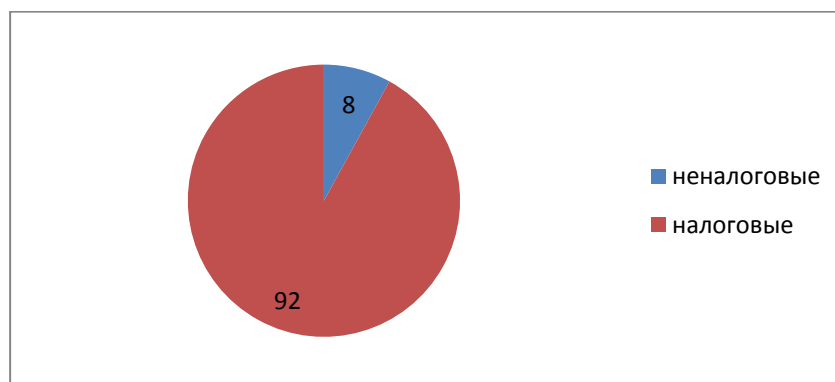


Рисунок 3

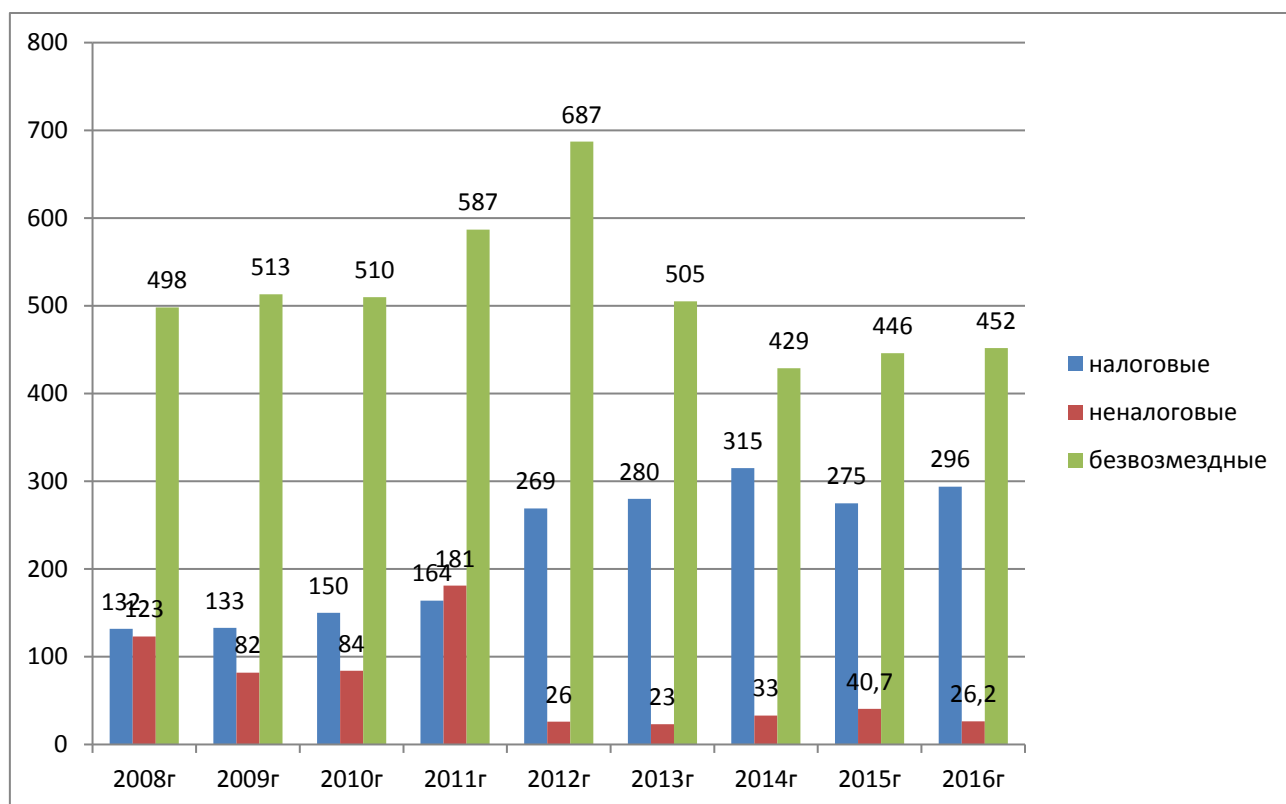
Структура собственных доходов бюджета за 2016 год по источникам поступлений



В 2016 году неналоговые доходы уменьшились на 5% от уровня доли 2015 года, налоговые, соответственно, увеличились. По сравнению с 2015 годом доходов в 2016 году получено на 11 млн. рублей больше. Динамика поступлений в зависимости от вида доходов при этом различна.

Наглядно изменения в структуре поступлений доходов за период 2008-2016 гг. можно проследить на следующей диаграмме.

**Динамика исполнения доходной части бюджета города Зеи  
за 2008-2016 годы (млн.руб.)**



Удельный вес налоговых доходов бюджета в общем объеме доходов составляет 38%; удельный вес неналоговых доходов составляет 3,4% и безвозмездные поступления составляют 58,6%.

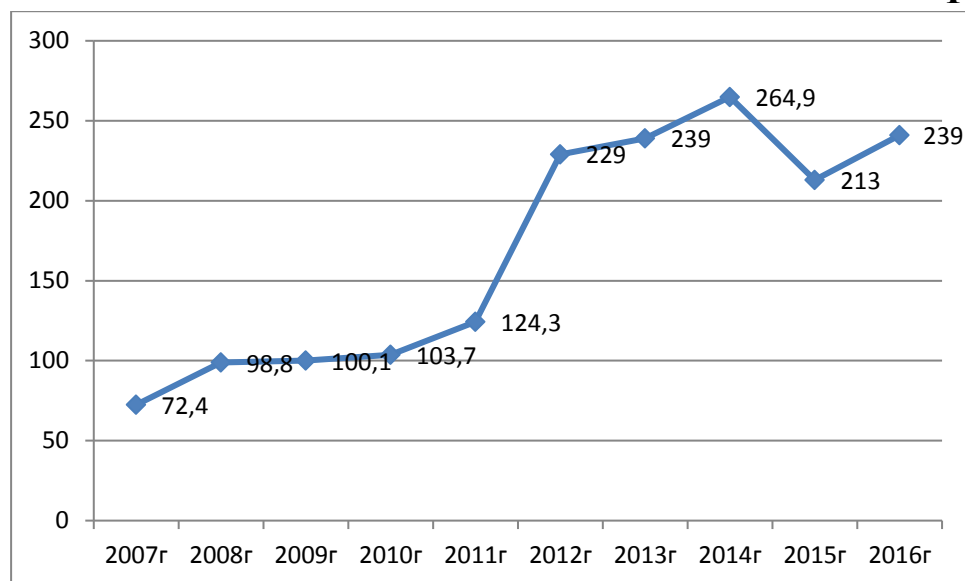
### Налоговые доходы

В структуре поступивших собственных доходов налоговые доходы составили 294 млн.рублей. Налоговые доходы исполнены на 101%, для сравнения в 2015 году на 95%. Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц. При этом впервые за ряд лет план по данному налогу перевыполнен на 2,2%.

### Налог на доходы физических лиц

В доходах бюджета города на 2016 год утвержденные назначения *по налогу на доходы физических лиц* предусмотрены в сумме 234,1 млн. рублей. Поступление налога в 2016 году составило 239 млн.руб., по сравнению с 2015 годом на **26** млн. руб. больше. Динамика поступления НДФЛ в бюджет города за 2007 – 2016 годы представлена на рисунке № 5.

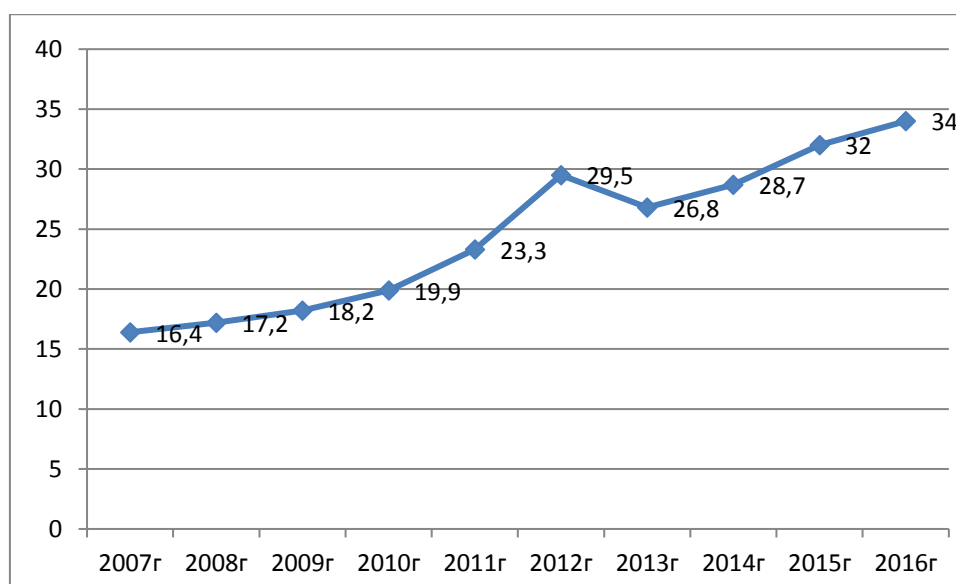
**Рисунок 5**



### **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 2016 году собираемость достигла максимальной отметки за ряд лет 34 млн. руб. Динамика поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет города за 2007 – 2016 годы представлена на рисунке №6.

**Рисунок 6**

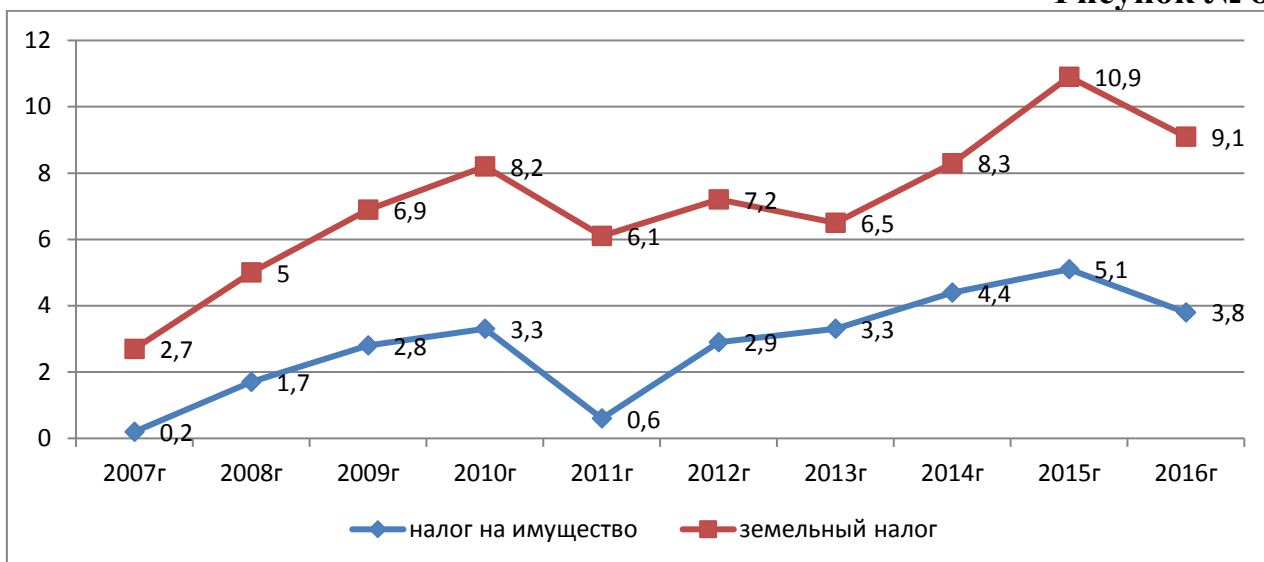


### **Налог на имущество и земельный налог**

Объем поступлений *налогов на имущество* в бюджет города за 2016 год

составил 3,8 млн. рублей. По сравнению с предыдущим периодом собрано на 1,3 млн. рублей меньше, в 2016 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. Динамика поступления налога на имущество в бюджет города за 2007 - 2016 годы представлена на рисунке № 8.

**Рисунок № 8**



### Государственная пошлина

Объем поступлений *государственной пошлины* в бюджет города за 2016 год составил 4,6 млн. рублей.

Динамика поступления государственной пошлины в бюджет города за 2007 - 2016 годы представлена на рисунке № 9.

**Рисунок № 9**



### Неналоговые доходы

Решением городского Совета народных депутатов «О бюджете города Зеи на 2016 год» по *неналоговым доходам* бюджет был утвержден в сумме

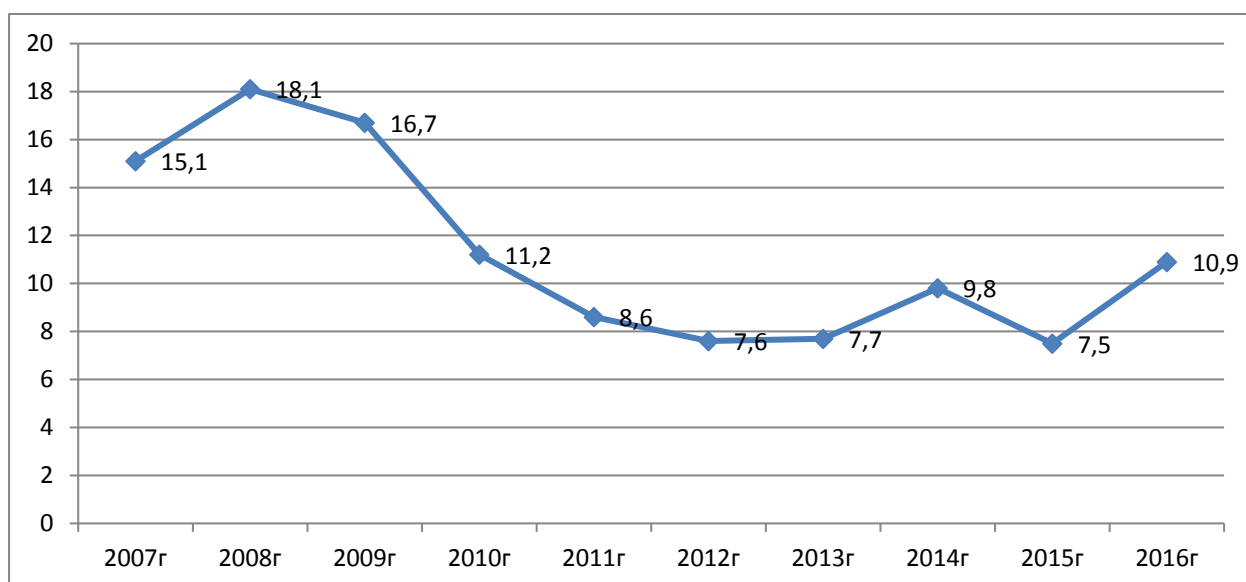
62,1 млн. рублей. Фактически неналоговые доходы исполнены за 2016 год в сумме 26,2 млн. рублей или на 42% от утвержденных назначений. Данный процент исполнения объясняется отсутствием спроса на муниципальное имущество, включенного в план приватизации в 2016 году.

### **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

В доходах бюджета города на 2016 год утвержденные назначения *по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* предусмотрены в сумме 7,6 млн. рублей. Поступление дохода составило 10,5 млн. рублей.

Динамика поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджет города за 2007 – 2016 годы представлена на рисунке № 10.

**Рисунок № 10**



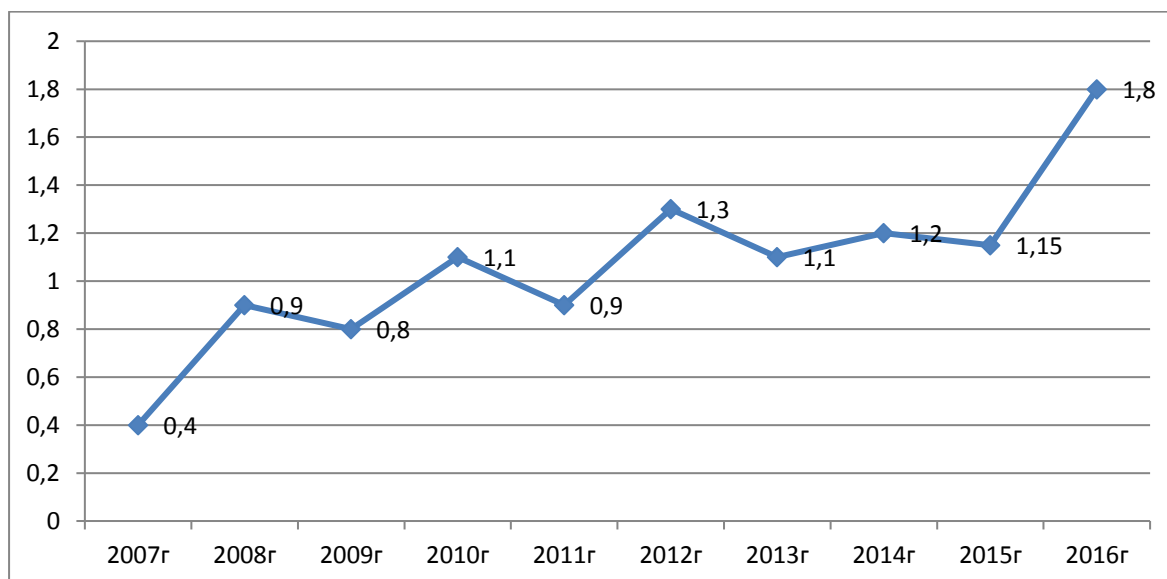
Как видно из представленного графика статья доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности претерпела изменения по сравнению с предыдущим периодом. Уровень собираемости данного вида дохода в 2016 году вырос на 3,4 млн. рублей по отношению к предыдущему периоду.

### **Платежи за пользование природными ресурсами**

*Платежи за пользование природными ресурсами* поступили в бюджет города в сумме 1,8 млн. рублей при плане 1,5 млн. рублей, и в 2016 году достигли максимального уровня за ряд лет. Динамика поступления платежей за пользование природными ресурсами в бюджет города за 2007 – 2016 годы представлена на рисунке № 11. Как видно из представленного графика в этой статье доходов не наблюдается резких колебаний и изменений, лишь поступательный рост.



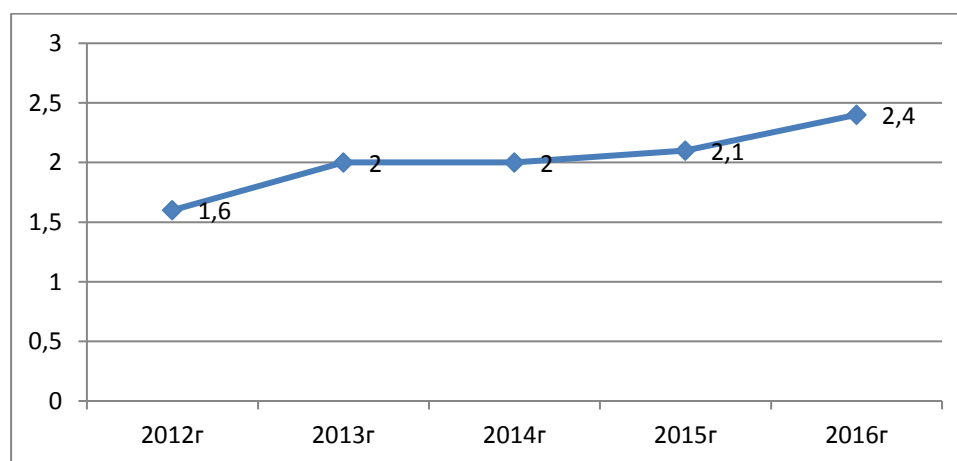
**Рисунок № 11**



**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* в отчетном периоде поступили в объеме 2,4 млн. рублей, при запланированном объеме 2,4 млн. рублей. Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет города за 2012 – 2016 годы представлена на рисунке № 12. В представленном периоде динамика поступления доходов не претерпевала значительных изменений.

**Рисунок № 12**



**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

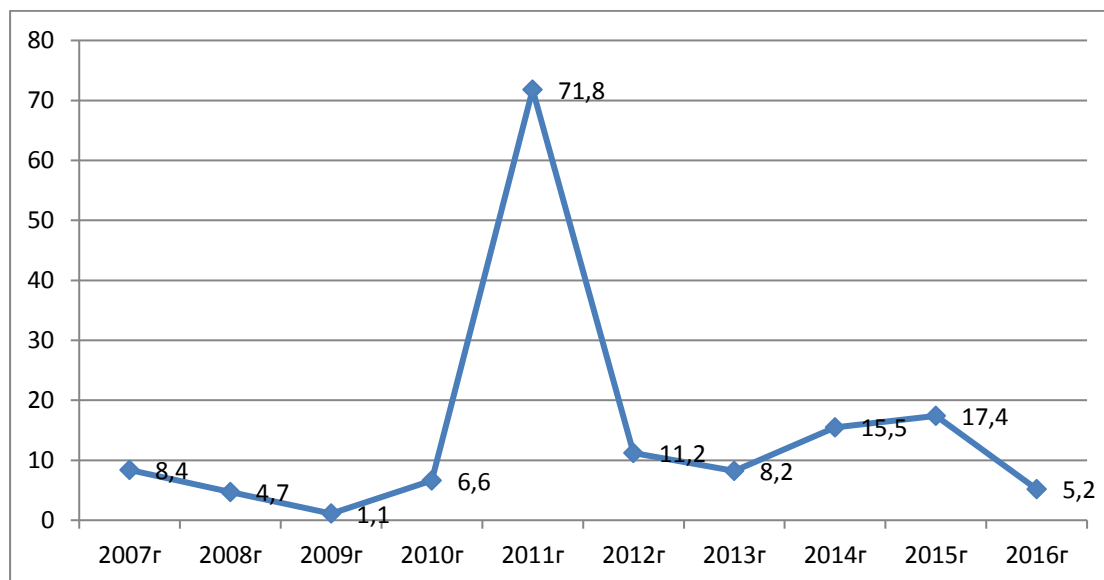
В 2016 году бюджетные назначения по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составили 5,2 млн. рублей или 84,3% от утвержденных назначений (6,4 млн.руб.)

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

В 2016 году продолжалась работа по учету движимого имущества казны, предприняты меры по приватизации имущества, однако принятых мер оказалось недостаточно для выполнения плана доходов по данной статье.

Динамика поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет города за 2007 – 2016 годы представлена на рисунке № 13.

**Рисунок № 13**

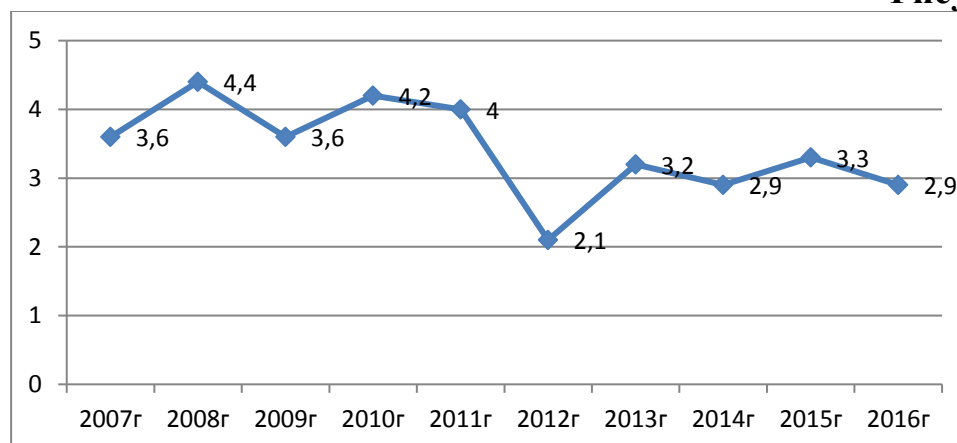


### **Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы возмещения ущерба, зачисляемые в муниципальные бюджеты**

Поступления от *денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба, зачисляемые в муниципальные бюджеты*, составили 2,9 рублей при бюджетных назначениях 0,4 млн.рублей.

Динамика поступления штрафов, санкций, возмещения ущербов в бюджет города за 2007 – 2016 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 3,2 млн. руб.

*Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в целом утвержденные назначения по налоговым, неналоговым доходам бюджета города Зеи за 2016 год исполнены на 91% (для сравнения в прошлом периоде на 89%). При этом по отдельным налогам наблюдается исполнение ниже плановых показателей.*

## Безвозмездные перечисления

Безвозмездные перечисления в общем объеме поступивших в 2016 году доходов бюджета города Зеи, составляют 58,4%. По сравнению с 2015 годом доля безвозмездных поступлений консолидированного бюджета уменьшилась.

В 2016 году поступившая в консолидированный бюджет сумма безвозмездных поступлений составила **453 млн. рублей**, что выше уровня 2015 года на 27 млн. рублей.

## ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Зейского городского Совета народных депутатов Зейского городского Совета народных депутатов от 02.12.2015 г. № 54/85 «О бюджете города Зеи на 2016 год» расходная часть бюджета утверждена в сумме 671 млн.рублей, уточненные бюджетные назначения составили 817 млн. руб., исполнение по расходам - 777 млн.рублей. Анализ исполнения консолидированного бюджета города Зеи за 2011 - 2016 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	Исполнено за 2016 год
общегосударственные вопросы	0100	63,7	62,5	76,5	71,4	72,5	106,8
национальная оборона	0200	0,015	0,25	0,076	-	0,89	0,01
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	7,3	7,8	9,5	8,5	8,7	8,4
национальная экономика	0400	8,1	47,9	47,5	38,6	43,9	47,5
жилищно-коммунальное хозяйство	0500	164,8	193,7	253,2	99,7	128,4	143,2
образование	0700	344,5	332,7	433,2	436,6	382,8	385,2
культура и	0800	27,4	25,2	29,5	42,2	63,1	22,3

кинематография							
социальная политика	1000	48,3	44,1	41,7	31,5	35,2	35,4
физическая культура и спорт	1100	33,7	26,2	27,4	36,2	25,8	23,3
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	5,4
итого расходов			786,8	926,0	770,1	766	777,5

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 2016 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. Расходы на содержание МКУ ЦОБАУ перенесены в раздел «Общегосударственные вопросы» из раздела «Культура и кинематография», поэтому структура распределения расходной части по статьям бюджетной классификации претерпела изменения.

### **Целевые программы**

Исполнение по муниципальным целевым программам в целом за 2016 год составило 97 % к плану.

В течение 2016 года из запланированных 12 программ частично или полностью профинансированы 10 программ 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. Финансирование муниципальных программ «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Зеи на 2015 – 2021 годы» и «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия города Зеи на 2010 - 2020 годы» в отчетном году не осуществлялось, в связи с чем не проводилась оценка их эффективности.

***В отчетном периоде силами контрольно-ревизионной комиссии проведены контрольные мероприятия по двум целевым программам:*** Проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города Зеи направленных на реализацию муниципальной программы

«Обеспечение доступным и качественным жильем населения города Зеи Амурской области на 2014-2020 годы», «Развитие системы образования на 2014-2020 гг.»).

Ознакомиться с результатами контрольных мероприятий в 2016 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 Зейского городского Совета народных депутатов от 02.12.2015 г. № 54/85 «О бюджете города Зеи на 2016 год» на 2016 год был утвержден профицит городского бюджета в сумме 2800000 рублей, что не противоречит ст. 92 п.3 БК РФ. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами. Дефицит исполнения бюджета города составил 2349000 рублей.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета города в 2016 году не осуществлялось.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила 31,2 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 2016 года.

**Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принятие проекта решения «Об исполнении бюджета города Зеи за 2016 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