



**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 2017 год»**

г. Зея

№ 181/р

12.04.2018

Настоящее Заключение подготовлено на основании результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета города Зеи за 2017 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 2017 год, проведенной в соответствии с решением «О бюджетном процессе города Зеи». Отчет об исполнении бюджета города Зеи за 2017 год представлен администрацией города 26.03.2018 № 01-10/1256 (вх. № 20 от 27.03.2017) 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 2017 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 2017 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 2017 год по кодам классификации доходов бюджетов в разрезе администраторов.

3. Показатели исполнения бюджета города за 2017 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 2017 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 2017 год.

6. Показатели исполнения источников финансирования дефицита бюджета города за 2017 год.

7. Отчёт об исполнении программы муниципальных гарантий города Зеи за 2017 год.

8. Отчёт об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований города Зеи за 2017 год.

9. Отчёт об исполнении программы предоставления бюджетных кредитов из бюджета города за 2017 год.

10. Пояснительная записка по исполнению бюджета города Зеи за 2017 год.

11. Отчёт по использованию средств резервного фонда администрации города за 2017 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 2017 год.

14. Исполнение по функциональной классификации расходов за 2017 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 07.12.2016 г. № 68/86 «О бюджете города Зеи на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» 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 2017 год были проведены проверки бюджетной отчетности всех администраторов бюджетных средств. По отчету каждого администратора составлено заключение КРК.

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 2017 год

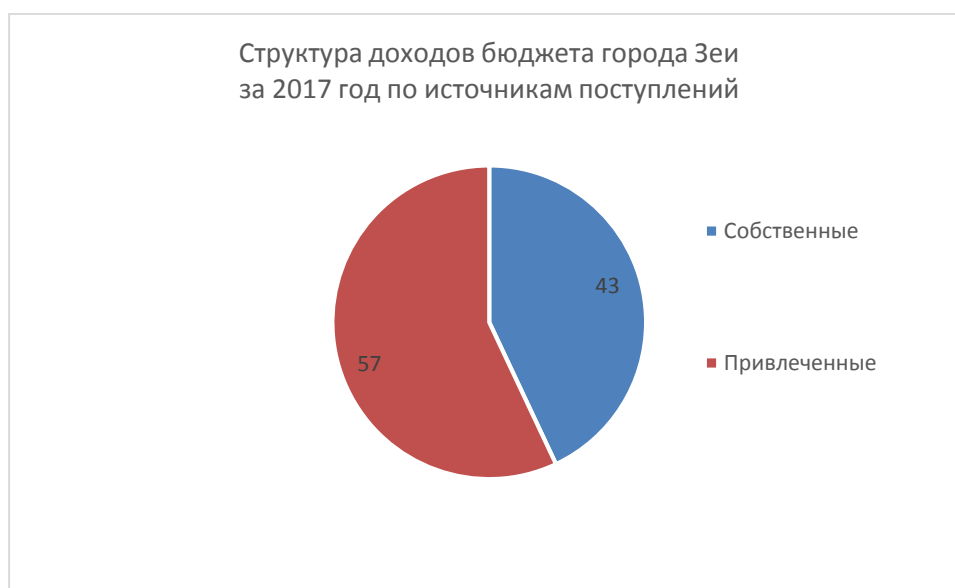
Анализ консолидированного бюджета города Зеи за 2017 год проведен на основании данных отчета об исполнении консолидированного бюджета города, представленного одновременно с годовым отчетом об исполнении городского бюджета, в соответствии с решением Зейского городского Совета народных депутатов решения «О бюджетном процессе города Зеи».

Представленные формы взаимоувязаны, нарушений в ходе проверки не установлено.

ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 07.12.2016 г. № 68/86 «О бюджете города Зеи на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» по доходам бюджет на 2017 год был утвержден в сумме 686 млн. рублей. В течение финансового года в решение «О бюджете города Зеи на 2017 год» вносились изменения, в результате которых кассовое исполнение составило 768 млн. рублей, кассовое финансирование 787 млн. рублей. Исходя из представленного на экспертизу проекта, в 2017 году собственные доходы исполнены в сумме 331 млн. рублей, привлеченные доходы из бюджетов других уровней составили 453 млн.руб.

Рисунок 1

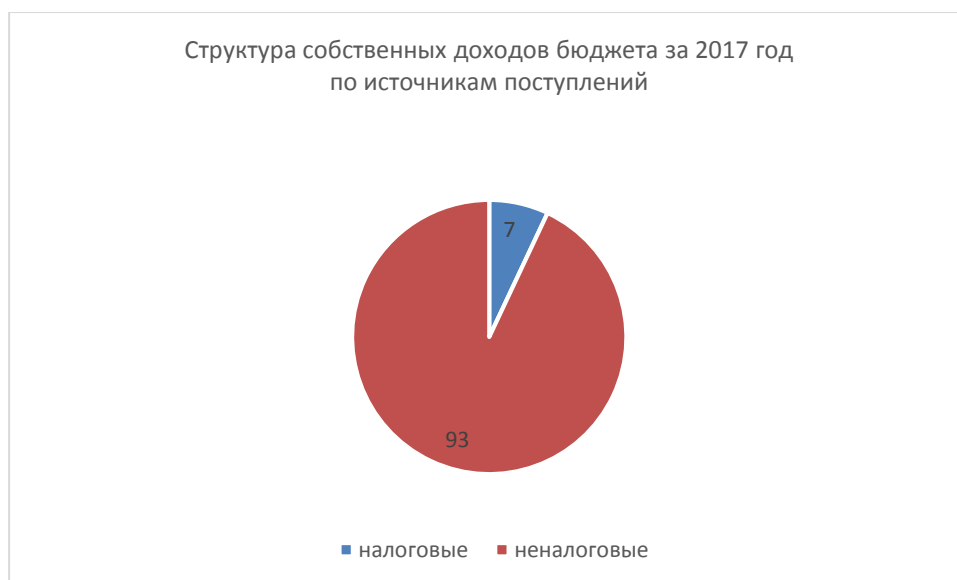


В процессе исполнения бюджета наблюдается тенденция снижения привлеченных доходов в общем объеме и увеличение собственных. При этом динамика собственных доходов остается практически на одном уровне последние 3 года, что свидетельствует о взвешенной финансово-хозяйственной политике муниципального образования.

Рисунок 2



Рисунок 3



В 2017 году неналоговые доходы уменьшились на 5 млн. рублей от уровня 2016 года, налоговые увеличились на 13 млн. По сравнению с 2016 годом доходов в 2017 году получено на 8 млн. рублей больше. Динамика поступлений в зависимости от вида доходов при этом различна.

Наглядно изменения в структуре поступлений доходов за период 2008-2017 гг. можно проследить на следующей диаграмме.



Как видно из представленной диаграммы, последние пять лет структура доходной части находится практически на неизменном уровне.

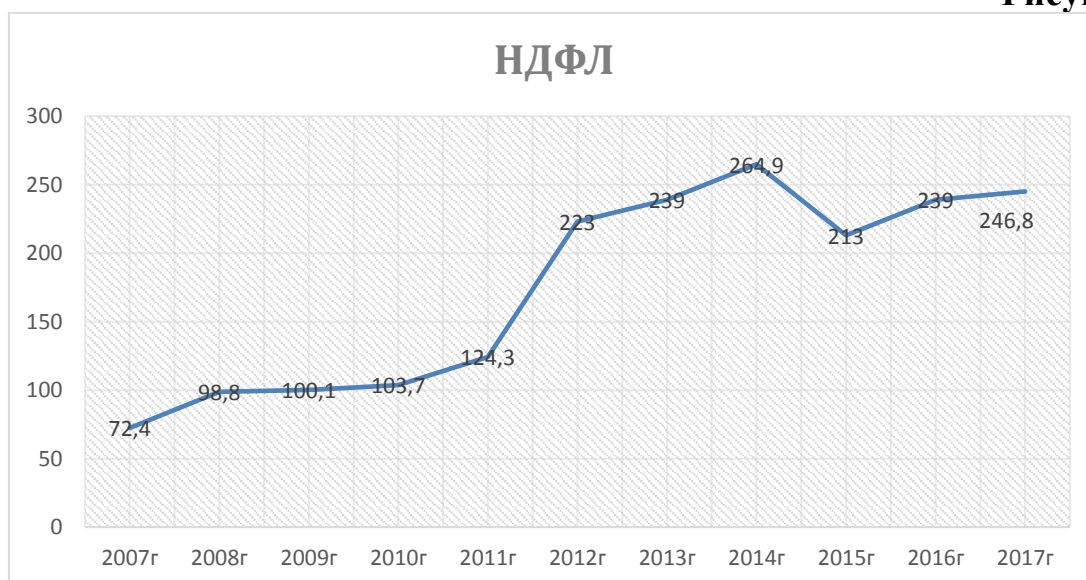
Налоговые доходы

В структуре поступивших собственных доходов налоговые доходы составили 309 млн.рублей. Налоговые доходы исполнены на 111%, для сравнения в 2016 году на 101%. Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц.

Налог на доходы физических лиц

В доходах бюджета города на 2017 год утвержденные назначения *по налогу на доходы физических лиц* предусмотрены в сумме 220 млн. рублей. Поступление налога в 2017 году составило 246,8 млн.руб., по сравнению с 2016 годом на **7,8** млн. руб. больше. Динамика поступления НДФЛ в бюджет города за 2007 – 2017 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 2017 году собираемость достигла отметки 33,6 млн. руб. Динамика поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет города за 2007 – 2017 годы представлена на рисунке №6.

Рисунок 6



Налог на имущество и земельный налог

Объем поступлений *налогов на имущество* в бюджет города за 2017 год составил 10,1 млн. рублей. По сравнению с предыдущим периодом собрано на 6 млн. рублей больше, в 2017 году, так же как и в прошлом периоде, произошло перевыполнение плана по данному виду налога. Если смотреть в динамике, земельные налоги и налоги на имущество в 2017 году представляют максимальный показатель за ряд лет, начиная с 2007 года. Такие показатели в 2017 году достигнуты за счет изменений в налоговом законодательстве, вступивших в действие в отчетном периоде. Динамика поступления налога на имущество и земельного налога в бюджет города за 2007 - 2017 годы представлена на рисунке № 8.

Рисунок № 8



Государственная пошлина

Объем поступлений *государственной пошлины* в бюджет города за 2017 год составил 4,2 млн. рублей.

Динамика поступления государственной пошлины в бюджет города за 2007 - 2017 годы представлена на рисунке № 9.

Рисунок № 9



Неналоговые доходы

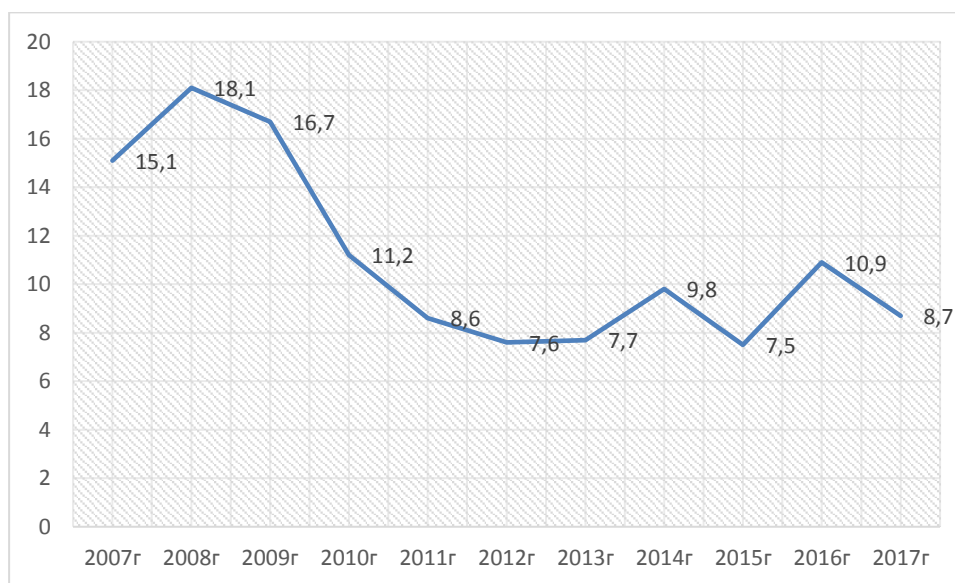
Решением городского Совета народных депутатов «О бюджете города Зеи на 2017 год» по *неналоговым доходам* бюджет был утвержден в сумме 56 млн. рублей. Фактически неналоговые доходы исполнены за 2017 год в сумме 21 млн. рублей или на 37,5% от утвержденных назначений. Данный процент исполнения объясняется отсутствием спроса на муниципальное имущество, включенного в план приватизации в 2017 году.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В доходах бюджета города на 2017 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 – 2017 годы представлена на рисунке № 10.

Рисунок № 10

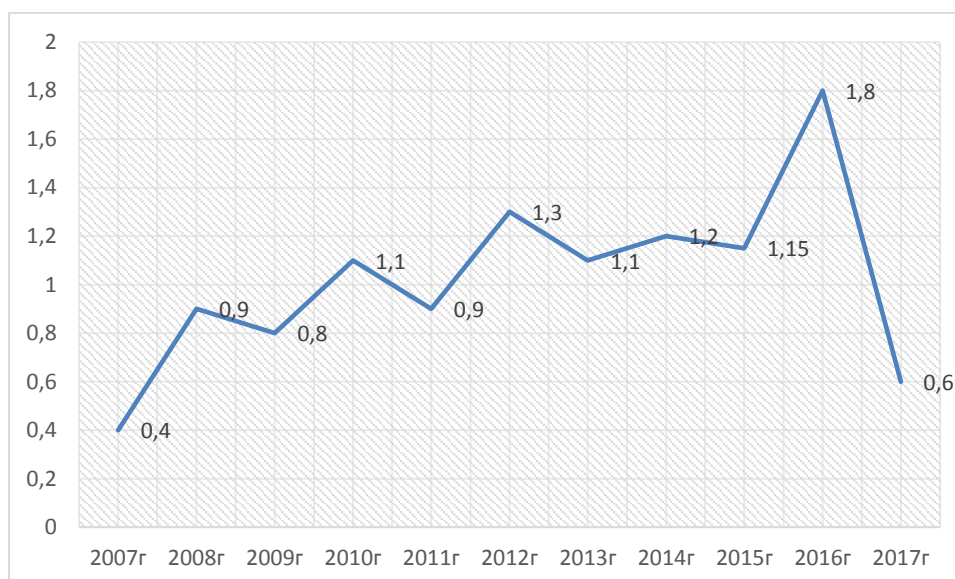


Как видно из представленного графика статья доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности претерпела изменения по сравнению с предыдущим периодом. Уровень собираемости данного вида дохода в 2017 году снизился на 2,2 млн. рублей по отношению к предыдущему периоду.

Платежи за пользование природными ресурсами

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет города в сумме 0,6 млн. рублей при плане 0,6 млн. рублей. Динамика поступления платежей за пользование природными ресурсами в бюджет города за 2007 – 2017 годы представлена на рисунке № 11. Как видно из представленного графика в этой статье доходов не наблюдалось резких колебаний и изменений, только поступательный рост. Но в 2017 году произошло снижение поступлений по данному показателю на 1,2 млн. рублей.

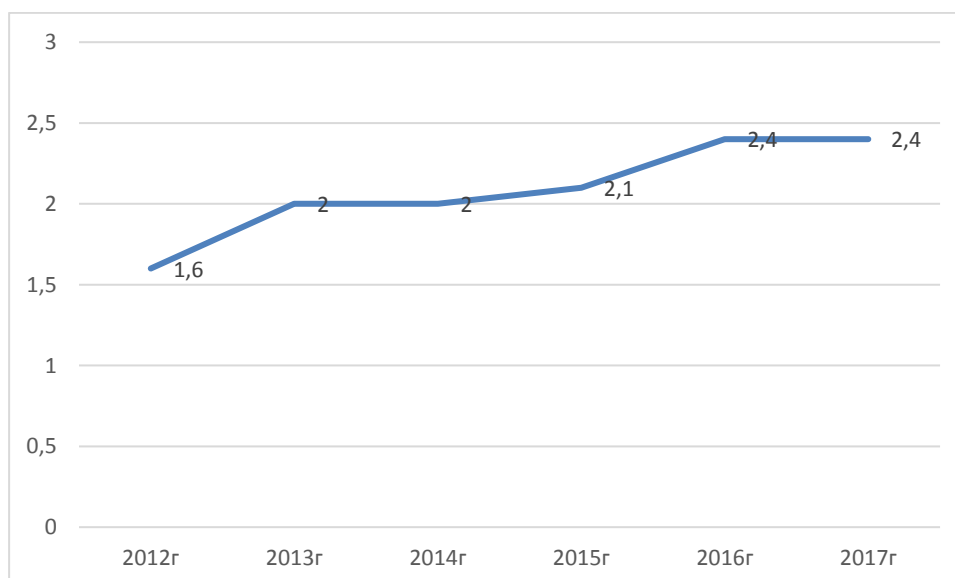
Рисунок № 11



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 – 2017 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 2017 году бюджетные назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составили 4,6 млн. рублей или 11% от утвержденных назначений (41,5 млн.руб.)

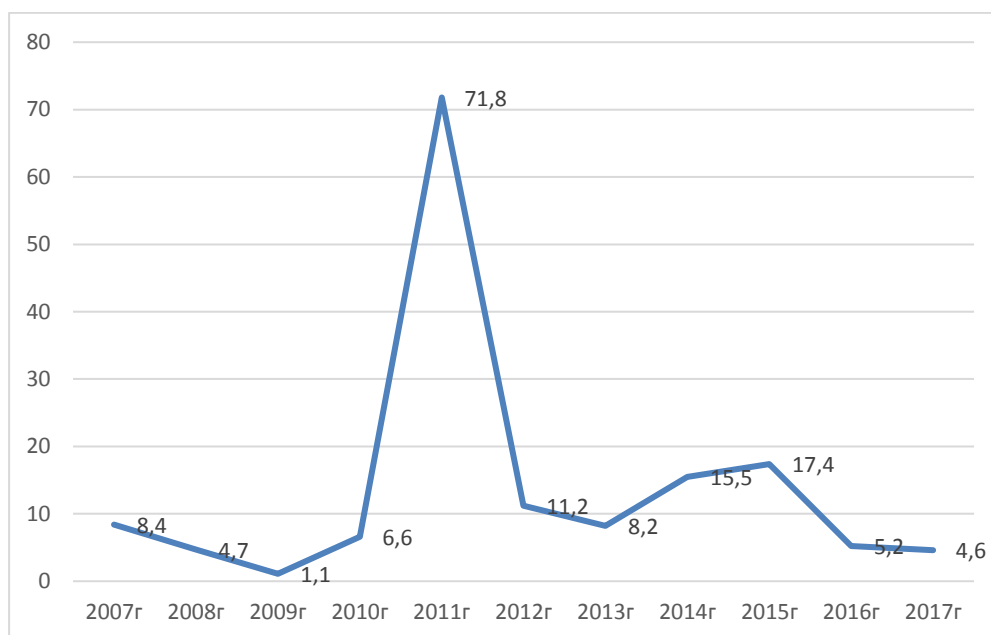
В программу приватизации в 2017 вносились изменения, связанные с

переоценкой имущества, включением и исключением отдельных наименований имущества. В связи с отсутствием спроса на объекты недвижимого имущества план приватизации исполнить не удалось.

В 2017 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 – 2017 годы представлена на рисунке № 13.

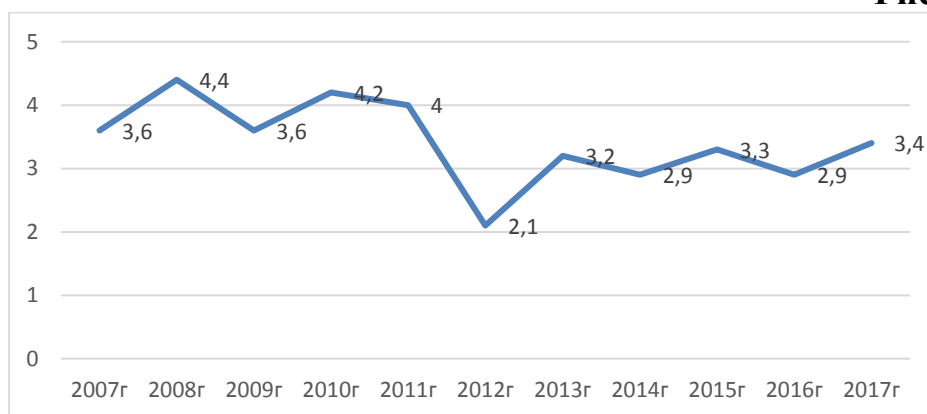
Рисунок № 13



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 ущерба в бюджет города за 2007 – 2017 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 2,4 млн. руб.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в целом утвержденные назначения по налоговым, неналоговым доходам бюджета города Зеи за 2017 год исполнены на 98,8% (для сравнения в прошлом периоде на 91%). При этом по отдельным налогам наблюдается исполнение ниже плановых показателей.

Безвозмездные перечисления

Безвозмездные перечисления в общем объеме поступивших в 2017 году доходов бюджета города Зеи, составляют 56,9%. По сравнению с 2017 годом доля безвозмездных поступлений консолидированного бюджета уменьшилась.

В 2017 году поступившая в консолидированный бюджет сумма безвозмездных поступлений составила **437 млн. рублей**, что ниже уровня 2016 года на 16 млн. рублей.

ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 07.12.2016 г. № 68/86 «О бюджете города Зеи на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» расходная часть бюджета уточненные бюджетные назначения составили 810 млн. руб., исполнение по расходам - 771 млн.рублей. Анализ исполнения консолидированного бюджета города Зеи за 2011 - 2017 годы по расходам в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлен в Таблице № 1.

Таблица № 1

	Код расхода по ФКР	Исполнено за 2012 год	Исполнено за 2013 год	Исполнено за 2014 год	Исполнено за 2015 год	Исполнено за 2016 год	Исполнено за 2017 год
общегосударственные вопросы	0100	62,5	76,5	71,4	72,5	106,8	116,3
национальная оборона	0200	0,25	0,076	-	0,89	0,01	-
Нац.безопасность	0300	7,8	9,5	8,5	8,7	8,4	8,4
национальная экономика	0400	47,9	47,5	38,6	43,9	47,5	46
ЖКХ	0500	193,7	253,2	99,7	128,4	143,2	83,9
образование	0700	332,7	433,2	436,6	382,8	385,2	428,5
культура и кинематография	0800	25,2	29,5	42,2	63,1	22,3	27,1
социальная политика	1000	44,1	41,7	31,5	35,2	35,4	29,9
физическая культура и спорт	1100	26,2	27,4	36,2	25,8	23,3	25,2
обслуживание мун. долга	1300	0,59	2,5	5,4	5,4	5,4	5,5
итого расходов		786,8	926,0	770,1	766	777,5	771

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 2017 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 2017 год составило 95 % к плану.

В течение 2017 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 Зея 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 2017 году можно на сайте контрольно-ревизионной комиссии г.Зеи <http://zeyya-ksp.ru>.

Дефицит бюджета города, дебиторская и кредиторская задолженность

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 07.12.2016 г. № 68/86 «О бюджете города Зеи на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» на 2017 год был утвержден дефицит городского бюджета в сумме 11,6 млн.рублей. рублей, что не противоречит ст. 92 п.3 БК РФ. Бюджет исполнен с превышение расходов над доходами. Дефицит исполнения бюджета города составил 3 млн. рублей.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета города в 2017 году не осуществлялось.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 8,9 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 2017 года.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принятие проекта решения «Об исполнении бюджета города Зеи за 2017 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