

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА МОРШАНСКА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении
бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2017 год

27 марта 2018 год

Основание для проведения проверки и подготовки заключения: в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 60 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Моршанске, пунктом 1.1. плана работы Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области на 2018 год осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2017 год и подготовлено настоящее заключение.

Цель проверки:

проверить:

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета города за 2017 год документов требованиям ст. 61 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Моршанске Тамбовской области;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2017 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета города, в том числе по источникам финансирования дефицита, за отчетный год по данным учета Управления Федерального казначейства по Тамбовской области;

исполнение текстовых статей решения Моршанского городского Совета народных депутатов от 28.12.2016 № 308 «О бюджете города Моршанска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2017 году средств бюджета города, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города.

анализ:

анализ исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру муниципального долга города, в том числе по муниципальным гарантиям города, бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание муниципального долга города;

погашение бюджетных кредитов;
предоставления муниципальных гарантий и исполнения обязательств по муниципальным гарантиям;
показателей по муниципальным программам.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета города за 2017 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.

Объекты внешней проверки: в ходе внешней проверки отчета по использованию средств бюджета города в 2017 году были проверены отчеты всех главных администраторов бюджетных средств.

1. Исполнение доходной части бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2017 год

За 2017 год доходы бюджета города исполнены в сумме 577171,2 тыс. рублей. Это составляет 131,9 % от первоначального плана, который был утвержден в сумме 437609,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составили в сумме 190443,2 тыс. рублей. Это соответствует 104,5 % от первоначального плана, который был утвержден в сумме 182210,1 тыс. рублей.

В течение 2017 года в доходную часть бюджета города на 2017 год восемь раз вносились изменения (решение Моршанского городского Совета народных депутатов: от 31.01.2017 № 326, от 28.02.2017 №341; от 29.03.2017 № 351, от 31.05.2017 № 389; от 15.06.2017 № 401; от 28.09.2017 № 439; от 29.11.2017 № 475; от 28 декабря 2017 года № 494).

По сравнению с уровнем 2016 года (фактом исполнения) доходная часть бюджета города в целом увеличилась на 42749,4 тыс. рублей, или на 8 %. Для сравнения исполнение доходной части бюджета в 2016 году составило 534421,8 тыс. рублей.

При этом налоговые и неналоговые доходы увеличились на 7631,5 тыс. рублей, увеличились и безвозмездные поступления на 35151,1 тыс. рублей, или на 9,7 %.

В 2017 году налоговые и неналоговые доходы бюджета города составили 33 % в общей сумме доходов бюджета; безвозмездные перечисления 67 %.

В 2017 году в бюджет города поступили дотации в сумме 101464,0 тыс. рублей, или 26,3 % от общего объема безвозмездных поступлений и 17,6 % от общего объема доходов бюджета города, а также субсидии в сумме 71803,2 тыс. рублей, или 18,6 % от общего объема безвозмездных поступлений и 12,4 % от общего объема доходов бюджета города и

субвенции в сумме 196415,1 тыс. рублей, или 51 % от общего объема безвозмездных поступлений и 34,0 % от общего объема доходов бюджета города.

По итогам 2017 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 190443,2 тыс. рублей составили 33 % от всех доходов бюджета города, при этом, основными источниками формирования собственных доходов бюджета города являлись налоги.

Налоговые доходы бюджета города за 2017 год составили 159582,6 тыс. рублей. Поступление налоговых доходов увеличилась на 6738,5 тыс. рублей, или на 4,4 % к уровню 2016 года, которые соответствовали 152844,1 тыс. рублей за счет налога на доходы физических лиц и земельного налога.

Основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета города в 2017 году являлись: налог на доходы физических лиц в сумме 72298,8 тыс. рублей, или 12,5 % от общего объема доходов бюджета города; налог на имущество физических лиц в сумме 13112,1 тыс. рублей, или 2,3% от общего объема дохода бюджета города; земельный налог в сумме 36976,6 тыс. рублей, или 6,4 % от общего объема доходов бюджета города; единый налог на вмененный доход 29473,1 тыс. рублей, или 5,1 % от общего объема доходов бюджета города.

Неналоговые доходы поступили в 2017 году в объеме 30860,6 тыс. рублей, что соответствует 5,3 % от общего объема доходов бюджета города. При этом поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год увеличилось по сравнению с 2016 годом на 893,0 тыс. рублей, или на 2,9 %.

В результате проверки отчета об исполнении бюджета города за 2017 год установлено следующее:

1. Данные по налогам (сборам) и платежам, подлежащим учету и распределению органами Федерального казначейства полностью учтены в отчете об исполнении бюджета города за 2017 год.

2. Данные, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета города, соответствуют данным УФК по Тамбовской области, отраженным в Сводной ведомости по кассовым поступлениям.

3. По структуре (в части указания кодов доходов) отчет об исполнении бюджета города за 2017 год сформирован должным образом с учетом основных характеристик бюджета города на 2017 год, утвержденных решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 28.12.2016 № 308 «О бюджете города Моршанска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

2. Анализ расходов бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2017 год

В соответствии с решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 28.12.2016 № 308 «О бюджете города Моршанска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», первоначально расходы бюджета были предусмотрены в сумме 458891,8тыс. рублей. С учетом

последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет города на 2017 год и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на сумму 136820,8 тыс. рублей и составила 595712,6 тыс. рублей. Это на 23 % больше от первоначально планируемых расходов.

В сравнении с 2016 годом общая сумма расходов бюджета города больше на 80263,2 тыс. рублей, или на 15,6 %.

Основную долю расходов бюджета города в 2017 году (с учётом изменений) составили расходы:

- образование – 62,5 %
- жилищно-коммунальное хозяйство – 9,1 %
- общегосударственные вопросы - 13,8 %
- физическая культура и спорт – 0,1 %
- культура, кинематография – 4,5 %
- на решение вопросов социальной политики – 3,4%
- национальная экономика - 4,5%
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 2,06 %
- охрана окружающей среды- 0,03%
- обслуживание государственного и муниципального долга-0,01%

2.1 Расходы на общегосударственные вопросы

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 2017 год исполнены на 98,9 % к плановым бюджетным ассигнованиям и составили 82 386,1 тыс. рублей при плане 82840,0 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составила 13,8 %.

2.2 Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Согласно утвержденному бюджету расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составляют 12 291,0 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета города составила 2,06 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2017 год, фактические расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 12291,0 тыс. рублей, в том числе расходы произведенные за счет средств резервного фонда администрации Тамбовской области на ликвидацию чрезвычайной ситуации по улице Дзержинского дом № 4-а города Моршанска в сумме 12000,0 тыс.

рублей. В сравнении с показателями 2016 года аналогичного раздела сумма расходов бюджета города больше на 11997,0 тыс. рублей.

2.3 Расходы на национальную экономику

По разделу **0400 «Национальная экономика»** плановые ассигнования составили 26 831,1 тыс. рублей, или 3,6 % от общей суммы расходов бюджета города. Фактическое исполнение составило 26598,8 тыс. рублей, или 4,5 % от общей суммы расходов бюджета на 2017 год. В сравнении с показателями 2016 года в целом фактические расходы по разделу «Национальная экономика» увеличились на 7344,7 тыс. рублей, или на 38,1 %.

2.4 Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2017 году первоначально планировалось направить 19260,9 тыс. рублей, или 4,2 % от общей суммы запланированных расходов бюджета города. Фактическое исполнение составило 54011,1 тыс. рублей, что выше уровня 2016 года на 87,5% или на 25209,7 тыс. рублей, в связи с реализацией мероприятий по формированию комфортной городской среды и возмещением затрат из бюджета области на проектные работы по модернизации объектов жилищно-коммунального хозяйства. В тоже время исполнение расходов по данному разделу в 2017 году составило 28,2 % по причине не поступления средств из Фонда реформирования жилищно-коммунального хозяйства в сумме 137319,6 тыс. рублей.

2.5 Расходы на охрану окружающей среды

Согласно утвержденному бюджету города, бюджетные назначения по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** составили 160,0 тыс. рублей, или 0,03 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2017 год, фактические расходы на охрану окружающей среды составили 160,0 тыс. рублей, или 100 % от плановых значений.

2.6 Расходы на образование

В бюджете города Моршанска Тамбовской области плановые назначения, по разделу **0700 «Образование»** составили 50,7 % от общей суммы всех расходов бюджета, что соответствует 373015,8 тыс. рублей. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2017 год, расходы на образование составили 372638,9 тыс. рублей, или 62,5 % от общей суммы

расходов. В сравнении с показателями 2016 года в целом фактические расходы увеличились на 23517,4 тыс. рублей.

2.7 Расходы на культуру и кинематографию

Согласно утвержденному бюджету города, плановые расходы по разделу **0800 «Культура и кинематография»** составили в сумме 27 952,0 тыс. рублей, или 3,8 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2017 год, по факту расходы составили 26708,0 тыс. рублей, или 4,5 % от общей суммы расходов. Эти расходы меньше на 1072,3 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом.

2.8 Расходы на социальную политику

Бюджетом города Моршанска Тамбовской области, планировалось, что расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** составят 2,7 % от общей суммы всех расходов бюджета, что соответствует 20354,9 тыс. рублей. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2017 год, фактические расходы на социальную политику составили 20268,9 тыс. рублей, или 3,4% от общей суммы расходов. В сравнении с показателями 2016 года в целом фактические расходы на социальную политику увеличились на 2649,6 тыс. рублей.

2.9 Расходы на физическую культуру и спорт

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** в 2017 году планировалось направить 640,0 тыс. рублей, или 0,1 % от общей суммы запланированных расходов бюджета города. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2017 год, произведены расходы в сумме 640,0 тыс. рублей, которые направлены на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма в г. Моршанске на 2014-2020 годы».

2.10 Обслуживание государственного и муниципального долга

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2017 год, по факту исполнения расходы составили 9,8 тыс. рублей, которые были направлены на погашение % за пользование бюджетным кредитом в 2017 году.

3. Дефицит бюджета, источники его покрытия.

Бюджет города в 2017 году исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 1854,4 тыс. рублей.

4. Исполнение муниципальных программ

На 2017 год плановый объем финансирования на реализацию 20 муниципальных программ за счет всех источников предусмотрен в сумме 663613,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 27075,4 тыс. рублей, областного бюджета – 390757,6 тыс. рублей, бюджета города – 245780,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по муниципальным программам по итогам 2017 года составили 524143,3 тыс. рублей (79 % от запланированного в программах значения), в том числе за счет средств федерального бюджета – 27075,4 тыс. рублей (100,0 % от запланированного в программах значения), областного бюджета – 251752,1 тыс. рублей (64,4 % от запланированного в программах значения), бюджета города – 245315,8 тыс. рублей (99,8 % к запланированному в программах). Расходы на реализацию муниципальных программ осуществлялись в рамках программных мероприятий.

На основании ст. 264.4 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» Бюджетного кодекса РФ и статьи 60 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города» Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Моршанске», Контрольно-ревизионной комиссией города Моршанска Тамбовской области проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

Отчеты ГАБС соответствуют перечню и формам, утвержденным Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной 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».

Проверка проводилась на основании отчетов ГАБС и данных о кассовом исполнении бюджета города, представленных Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

Выводы:

1. За 2017 год доходы бюджета города исполнены в сумме 577171,2 тыс. рублей. Это составляет 131,9 % от первоначального плана, который был утвержден в сумме 437609,9 тыс. рублей.

2. Налоговые доходы бюджета города за 2017 год составили 159582,6 тыс. рублей. Поступление налоговых доходов увеличилась на 6738,5 тыс. рублей, или на 4,4 % к уровню 2016 года, которые соответствовали 152844,1 тыс. рублей за счет налога на доходы физических лиц и земельного налога.

Из общего объема поступивших доходов лишь 33 % составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета города, а 67 % безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, что свидетельствует о значительной степени зависимости бюджета города от финансовой помощи из бюджета Тамбовской области.

3. Расходы бюджета города за 2017 год исполнены в сумме 595712,6 тыс. рублей, что на 80263,2 тыс. рублей больше расходов произведенных в 2016 году.

4. Бюджет города в 2017 году исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 1854,4 тыс. рублей.

5. Сведения, отраженные в отчете об исполнении бюджета города соответствуют операциям по фактическому поступлению средств по данным учета Управления Федерального казначейства по Тамбовской области.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета города за 2017 год установлена достоверность представленных в нем администрацией города Моршанска Тамбовской области данных. Задачи бюджетной и налоговой политики в городе в основном выполнены.

6. Проведенная проверка отчета об исполнении бюджета города за 2017 год предоставляет достаточные основания для выражения независимого мнения достоверности отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета, исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.

7. Отчет об исполнении бюджета города за 2017 год отражает достоверно финансовое положение на 31 декабря 2017 года и результаты исполнения бюджета города за период с 01 января по 31 декабря 2017 года включительно.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что исполнение бюджета города в 2017 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска Тамбовской области рекомендует городскому Совету народных депутатов утвердить отчет об исполнении бюджета города за 2017 год.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
города Моршанска Тамбовской области

О. В. Сафонова