

# КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА МОРШАНСКА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении  
бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2016 год

29 марта 2017год

**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 2017год осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2016 год и подготовлено настоящее заключение.

### **Цель проверки:**

#### ***проверить:***

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета города за 2016 год документов требованиям ст. 61 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Моршанске Тамбовской области;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2016 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 29.12.2015 № 77 «О бюджете города Моршанска на 2016 год» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2016 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 2016 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных администраторов бюджетных средств за 2016 год.

**Объекты внешней проверки:** в ходе внешней проверки отчета по использованию средств бюджета города в 2016 году были проверены отчеты всех главных администраторов бюджетных средств.

## **1. Исполнение доходной части бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2016 год**

За 2016 год доходы бюджета города исполнены в сумме 534421,8 тыс. рублей. Это составляет 122,4 % от первоначального плана, который был утвержден в сумме 436491,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составили в сумме 182811,7 тыс. рублей. Это соответствует 107,1 % от первоначального плана, который был утвержден в сумме 170655,0 тыс. рублей.

В течение 2016 года в доходную часть бюджета города на 2016 год восемь раз вносились изменения (решение Моршанского городского Совета народных депутатов: от 25.02.2016 № 117, от 28.04.2016г. № 161, от 22 июня 2016 № 199; от 24.08.2016 №223, от 15.09.2016 № 249, от 21 октября 2016 №266, от 28 ноября 2016 № 286, от 28 декабря 2016 года № 307).

По сравнению с уровнем 2015 года (фактом исполнения) доходная часть бюджета города в целом увеличилась на 9981,9 тыс. рублей, или на 1,9 %. Для сравнения исполнение доходной части бюджета в 2015 году составило 524439,9 тыс. рублей.

При этом налоговые и неналоговые доходы увеличились на 45,7 тыс. рублей, увеличились и безвозмездные поступления на 10994,4 тыс. рублей, или на 3,1 %.

В 2016 году налоговые и неналоговые доходы бюджета города составили 34,2 % в общей сумме доходов бюджета; безвозмездные перечисления 65,8 %.

В 2016 году в бюджет города поступили дотации в сумме 97321,4 тыс. рублей, или 27,5 % от общего объема безвозмездных поступлений и 18,2 % от общего объема доходов бюджета города, а также субсидии в сумме 32355,3 тыс. рублей, или 9,2 % от общего объема безвозмездных поступлений и 6,1 % от общего объема доходов бюджета города и субвенции в сумме 184257,1 тыс. рублей, или 52,1 % от общего объема

безвозмездных поступлений и 34,5 % от общего объема доходов бюджета города.

По итогам 2016 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 182811,7 тыс. рублей составили 34,2 % от всех доходов бюджета города, при этом, основными источниками формирования собственных доходов бюджета города являлись налоги.

Налоговые доходы бюджета города за 2016 год составили 152844,1 тыс. рублей. Поступление налоговых доходов увеличилась на 6751,4 тыс. рублей, или на 4,6 % к уровню 2015 года, которые соответствовали 146092,7 тыс. рублей за счет налога на доходы физических лиц и земельного налога.

Основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета города в 2016 году являлись: налог на доходы физических лиц в сумме 54523,6 тыс. рублей, или 10,2 % от общего объема доходов бюджета города; налог на имущество физических лиц в сумме 14746,9 тыс. рублей, или 2,8 % от общего объема дохода бюджета города; земельный налог в сумме 42712,2 тыс. рублей, или 8,0 % от общего объема доходов бюджета города; единый налог на вмененный доход 31533,6 тыс. рублей, или 5,9 % от общего объема доходов бюджета города.

Неналоговые доходы поступили в 2016 году в объеме 29967,6 тыс. рублей, что соответствует 5,6 % от общего объема доходов бюджета города. При этом поступление неналоговых доходов в целом за 2016 год уменьшилось по сравнению с 2015 годом на 6705,7 тыс. рублей, или на 18,3 %.

В результате проверки отчета об исполнении бюджета города за 2016 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 2016 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 2016 год сформирован должным образом с учетом основных характеристик бюджета города на 2016 год, утвержденных решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 29.12.2015 № 77 «О бюджете города Моршанска на 2016 год».

## **2. Анализ расходов бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2016 год**

В соответствии с решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 29.12.2015 № 77 «О бюджете города Моршанска на 2016 год», первоначально расходы бюджета были предусмотрены в сумме 453556,0 тыс. рублей. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет города на 2016 год и уточненной

бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на сумму 61893,4 тыс. рублей и составила 515449,4 тыс. рублей. Это на 13,6 % больше от первоначально планируемых расходов.

В сравнении с 2015 годом общая сумма расходов бюджета города меньше на 40909,5 тыс. рублей, или на 7,4 %.

Основную долю расходов бюджета города в 2016 году (с учётом изменений) составили расходы:

- образование – 67,7 %
- жилищно-коммунальное хозяйство – 5,6 %
- общегосударственные вопросы - 14 %
- физическая культура и спорт – 0,1 %
- культура, кинематография – 5,4 %
- на решение вопросов социальной политики – 3,4%
- национальная экономика - 3,7 %
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,06 %
- охрана окружающей среды- 0,03%
- обслуживание государственного и муниципального долга-0,01%

## 2.1 Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы **по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 69831,4 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета составила 15,4 % от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет города в течение 2016 года сумма расходов на общегосударственные вопросы составила 71767,8 тыс. рублей, или 13,9 % от общей суммы расходов бюджета.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, планировались расходы **по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** в сумме 1227,8 тыс. рублей. Фактические расходы по данному подразделу, согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2016 год, составили 1288,5 тыс. рублей. Это на 60,7 тыс. рублей больше от первоначально запланированного плана и соответствует 100 % от уточненных плановых значений. По результатам сравнительного анализа соответствующего подраздела за отчетный период 2015года данные расходы увеличились на сумму 223,6 тыс. рублей.

Планировалось, что расходы **по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** (с учётом всех внесённых изменений) составят 6845,0 тыс. рублей, что соответствует 1,3 % от общей суммы расходов бюджета. Эти расходы увеличились на 1432,9 тыс. рублей, или на 26,4 % по сравнению с расходами 2015 года.

Объем финансирования расходов *по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций»* исполнен в сумме 29920,3 тыс. рублей, или 100,0 % к утверждённому плану (с учётом внесённых изменений). Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 5,8 %. Эти расходы увеличились на 1205,5 тыс. рублей по сравнению с 2015 годом.

Расходы *по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля»*, согласно утвержденному бюджету планировались в сумме 10784,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 10784,9 тыс. рублей.

Объем финансирования расходов *по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнен в сумме 22911,7 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 4,4 %. Эти расходы меньше на 22631,6 тыс. рублей, или на 49,7 % по сравнению с 2015 годом.

## **2.2 Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность**

Согласно утвержденному бюджету расходы *по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* составляют 294,0 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета города составила 0,05 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2016 год, фактические расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составила 294,0,0 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2015 года аналогичного раздела сумма расходов бюджета города меньше на 40,0 тыс. рублей, или на 12 %.

## **2.3 Расходы на национальную экономику**

По *разделу 0400 «Национальная экономика»* плановые ассигнования составили 19254,1 тыс. рублей, или 3,7 % от общей суммы расходов бюджета города. Фактическое исполнение составило 19254,1 тыс. рублей, или 3,7 % от общей суммы расходов бюджета на 2016 год. В сравнении с показателями 2015 года в целом фактические расходы по разделу «Национальная экономика» увеличились на 6149,0 тыс. рублей, или на 46,9 %.

Расходы *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»*, согласно утвержденному бюджету планировались в сумме 18547,7 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме

расходов бюджета города составила 3,6 %. Фактические расходы по данному подразделу, согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2016 год, составили 18547,7 тыс. рублей. По результатам сравнительного анализа соответствующего подраздела за отчетный период 2015 года данные расходы увеличились на сумму 5873,8 тыс. рублей, или на 46,4 %.

#### **2.4 Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство**

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2016 году первоначально планировалось направить 19467,0 тыс. рублей, или 4,3 % от общей суммы запланированных расходов бюджета города. Фактическое исполнение составило 28801,4 тыс. рублей, или 5,6 % от общей суммы расходов бюджета города на 2016 год, что на 29562,7 тыс. рублей меньше показателей 2015 года.

Согласно утвержденному бюджету планировались расходы *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* в сумме 5111,8 тыс. рублей. Исполнение составило 5111,8 тыс. рублей. В сравнении с исполнением бюджета города за 2015 год расходы уменьшились на сумму 33813,6 тыс. рублей.

Согласно утвержденному бюджету планировались расходы *по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* в сумме 1191,0 тыс. рублей. Исполнение составило 1191,0 тыс. рублей.

Согласно утвержденному бюджету запланированы расходы *по подразделу 0503 «Благоустройство»* в сумме 19127,2 тыс. рублей. Исполнение составило 19127,2 тыс. рублей. В сравнении с исполнением бюджета города за 2015 год расходы увеличились на 6005,6 тыс. рублей.

Согласно утвержденному бюджету с учетом внесенных изменений планировались расходы *по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства»* в сумме 3371,4 тыс. рублей. Исполнение составило 3371,4 тыс. рублей. В сравнение с исполнением бюджета города за 2015 год расходы по данному подразделу уменьшились на 505,1 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 0,05 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2016 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 72,2 % от общей суммы всех расходов бюджета, что соответствует 349744,4 тыс. рублей. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2016 год, расходы на образование составили 349121,5 тыс. рублей, или 67,7 % от общей суммы расходов. В сравнении с показателями 2015 года в целом фактические расходы увеличились на 17163,0 тыс. рублей.

Исполнение *по подразделу 0701 «Дошкольное образование»* составило 107751,0 тыс. рублей, или 99,6 % к плановым назначениям, в сумме 108024,2 тыс. рублей. Это на 1606,6 тыс. рублей больше по сравнению с показателями данного подраздела в 2015г. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 20,9 %.

Исполнение *по подразделу 0702 «Общее образование»* составило 209320,6 тыс. рублей, или 110,2 % к первоначальным плановым назначениям в сумме 189953,1 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2016 году расходы по данному подразделу составили 40,6 %, в 2015 году – данный показатель составлял 35,1 %. По отношению к 2015 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении увеличились на 13736,6 тыс. рублей.

Объем финансирования расходов *по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* исполнен в сумме 87,5 тыс. рублей, или 100 % к утверждённому плану, который составил 87,5 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 0,02 %.

Исполнение *по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* составило 31962,4 тыс. рублей, или 100,0 % к плановым назначениям. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 6,2 %. По сравнению с 2015годом эти расходы увеличились на 1819,7 тыс. рублей.

## **2.7 Расходы на культуру и кинематографию**

Согласно утвержденному бюджету города, плановые расходы **по разделу 0800 «Культура и кинематография»** составили в сумме 39508,3 тыс. рублей, или 7,4 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2016 год, по факту расходы составили 27780,3 тыс. рублей, или 5,4 % от общей суммы расходов. Эти расходы меньше на 14086,0 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом.

## **2.8 Расходы на социальную политику**

Бюджетом города Моршанска Тамбовской области, планировалось, что **расходы по разделу 1000 «Социальная политика»** составят 3,3 % от общей суммы всех расходов бюджета, что соответствует 17676,3 тыс.

рублей. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2016 год, фактические расходы на социальную политику составили 17619,3 тыс. рублей, или 3,4% от общей суммы расходов. В сравнении с показателями 2015 года в целом фактические расходы на социальную политику уменьшились на 745,5 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2016 год, фактические расходы *по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* составили 796,4 тыс. рублей, или 0,2 % от общей суммы расходов. По отношению к 2015 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении уменьшились на 1023,7 тыс. рублей, или на 56,2%.

Исполнение *по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* составило 8110,6 тыс. рублей, или 99,3 % к плановым назначениям, что составили 8167,6 тыс. рублей. По отношению к 2015 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении увеличились на 7,4 тыс. рублей, или на 0,09 %.

Объем финансирования расходов *по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* исполнен в сумме 8712,3 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 1,7%.

## **2.9 Расходы на физическую культуру и спорт**

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2016 году планировалось направить 641,0 тыс. рублей, или 0,2 % от общей суммы запланированных расходов бюджета города. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2016 год, по факту исполнение составило 641,0 тыс. рублей, что составляет 100 % планируемых значений данного раздела.

## **2.10 Обслуживание государственного и муниципального долга**

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2016 год, по факту исполнения расходы составили 10,0 тыс. рублей, которые были направлены на погашение % за пользование бюджетным кредитом в 2016 году.

## **3. Дефицит бюджета, источники его покрытия.**

Бюджет города в 2016 году исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 18972,4 тыс. рублей.

## **4. Исполнение муниципальных программ**



На 2016 год плановый объем финансирования на реализацию 18 муниципальных программ за счет всех источников предусмотрен в сумме в 463293,61 тыс.рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 2418,26 тыс.рублей, областного бюджета - 245318,10 тыс.рублей, бюджета города - 215557,25 тыс.рублей.

Кассовые расходы по муниципальным программам по итогам 2016 года составили 450885,63 тыс.рублей (97,3 % от запланированного в программах значения), в том числе за счет средств федерального бюджета – 2418,26 тыс.рублей (100,0 % от запланированного в программах значения), областного бюджета – 232910,13 тыс.рублей (94,9 % от запланированного в программах значения), бюджета города - 215557,24 тыс.рублей (100,0 % 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 2016 год доходы бюджета города исполнены в сумме 534421,8 тыс. рублей. Это составляет 122,4 % от первоначального плана, который был утвержден в сумме 436491,9 тыс. рублей.

2. Налоговые доходы бюджета города за 2016 год составили 152844,1 тыс. рублей, поступление увеличилось на 6751,4 тыс. рублей, или на 4,6 % к уровню 2015 года в основном за счет налога на доходы физических лиц и земельного налога. Из общего объема поступивших доходов лишь 34,2 % составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета города, а 65,8 % 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 2016 год исполнены в сумме 515449,4 тыс. рублей, что на 40909,5 тыс. рублей меньше расходов произведенных в 2015 году.

4. Бюджет города в 2016 году исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 18972,4 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 2016 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 2016 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 2016 год отражает достоверно финансовое положение на 31 декабря 2016 года и результаты исполнения бюджета города за период с 01 января по 31 декабря 2016 года включительно.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что исполнение бюджета города в 2016 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска Тамбовской области рекомендует городскому Совету народных депутатов утвердить отчет об исполнении бюджета города за 2016 год.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии  
города Моршанска Тамбовской области

О. В. Сафонова