

# КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА МОРШАНСКА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении  
бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2015 год

29 марта 2016 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 2016 год осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2015 год и подготовлено настоящее заключение.

### **Цель проверки:**

#### ***проверить:***

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета города за 2015 год документов требованиям ст. 61 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Моршанске Тамбовской области;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2015 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 29.12.2014 № 994 «О бюджете города Моршанска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2015 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 2015 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных администраторов бюджетных средств за 2015 год.

**Объекты внешней проверки:** в ходе внешней проверки отчета по использованию средств бюджета города в 2015 году были проверены отчеты всех главных администраторов бюджетных средств.

## **1. Исполнение доходной части бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2015 год**

За 2015 год доходы бюджета города исполнены в сумме 524439,9 тыс. рублей. Это составляет 133,5 % от первоначального плана, который был утвержден в сумме 392782,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составили в сумме 182766,0 тыс. рублей. Это соответствует 122,9 % от первоначального плана, который был утвержден в сумме 148665,5 тыс. рублей.

В течение 2015 года в доходную часть бюджета города на 2015 год десять раз вносились изменения (решение Моршанского городского Совета народных депутатов: от 26.02.2015г. № 1017; от 26.03.2015г. № 1035; от 16.04.2015г. № 1048; от 28.05.2015г. № 1067; 20.06.2015г. № 1097; от 28.07.2015г. № 1100; от 27.08.2015г. № 1115; от 29.10.2015г. № 22; от 18.11.2015г. № 44; от 29.12.2015г. № 76).

По сравнению с уровнем 2014 года (фактом исполнения) доходная часть бюджета города в целом увеличилась на 23888,00 тыс. рублей, или на 4,5 %. Для сравнения исполнение доходной части бюджета в 2014 году составило 500551,9 тыс. рублей.

При этом налоговые и неналоговые доходы увеличились на 19986,4 тыс. рублей, или на 10,9 %, увеличились и безвозмездные поступления на 4590,6 тыс. рублей, или на 1,4 %.

В 2015 году налоговые и неналоговые доходы бюджета города составили 34,8 % в общей сумме доходов бюджета; безвозмездные перечисления -65,2 %. Это соответствует 342138,9 тыс. рублей.

В 2015 году в бюджет города поступили дотации в сумме 73956,8 тыс. рублей, или 21,6 % от общего объема безвозмездных поступлений и 14,1 % от общего объема доходов бюджета города, а также субсидии в сумме 63808,4 тыс. рублей, или 18,6 % от общего объема безвозмездных

поступлений и 12,2 % от общего объёма доходов бюджета города и субвенции в сумме 172687,5 тыс. рублей, или 50,5 % от общего объёма безвозмездных поступлений и 32,9 % от общего объёма доходов бюджета города.

По итогам 2015 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 182766,0 тыс. рублей составили 34,8 % от всех доходов бюджета города, при этом, основными источниками формирования собственных доходов бюджета города являлись налоги.

Налоговые доходы бюджета города за 2015 год составили 146092,7 тыс. рублей. Поступление налоговых доходов увеличилась на 26572,5 тыс. рублей, или на 22,2 % к уровню 2014 года, которые соответствовали 119520,2 тыс. рублей за счет налога на доходы физических лиц и земельного налога.

Основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета города в 2015 году являлись: налог на доходы физических лиц в сумме 53142,1 тыс. рублей, или 10,1 % от общего объёма доходов бюджета города; налог на имущество физических лиц в сумме 11372,9 тыс. рублей, или 2,2 % от общего объёма дохода бюджета города; земельный налог в сумме 40620,4 тыс. рублей, или 7,7 % от общего объёма доходов бюджета города; единый налог на вмененный доход 32138,3 тыс. рублей, или 6,1 % от общего объёма доходов бюджета города.

Неналоговые доходы поступили в 2015 году в объёме 36673,3 тыс. рублей, что соответствует 7 % от общего объёма доходов бюджета города. При этом поступление неналоговых доходов в целом за 2015 год уменьшилось по сравнению с 2014 годом на 6586,1 тыс. рублей, или на 15,2 %.

В результате проверки отчета об исполнении бюджета города за 2015 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 2015 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 2015 год сформирован должным образом с учетом основных характеристик бюджета города на 2015 год, утвержденных решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 26.12.2013 №814 «О бюджете города Моршанска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

## **2. Анализ расходов бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2015 год**

В соответствии с решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 29.12.2014 № 994 «О бюджете города Моршанска на

2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, первоначально расходы бюджета были предусмотрены в сумме 406036,6 тыс. рублей. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет города на 2015 год и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на сумму 150322,30 тыс. рублей и составила 556358,9 тыс. рублей. Это на 37,0 % больше от первоначально планируемых расходов.

В сравнении с 2014 годом общая сумма расходов бюджета города увеличилась на 67081,3 тыс. рублей, или на 13,7 %.

Основную долю расходов бюджета города в 2015 году (с учётом изменений) составили расходы:

- образование – 59,7 %
- жилищно-коммунальное хозяйство – 10,5 %
- общегосударственные вопросы - 16,5 %
- физическая культура и спорт – 0,04 %
- культура, кинематография – 7,5 %
- на решение вопросов социальной политики – 3,3 %
- национальная экономика - 2,4 %
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,06 %

## 2.1 Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы **по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 62818,6 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета составила 15,5 % от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет города в течение 2015 года сумма расходов на общегосударственные вопросы составила 91964,1 тыс. рублей, или 16,5 % от общей суммы расходов бюджета.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, планировались расходы **по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** в сумме 1126,3 тыс. рублей. Фактические расходы по данному подразделу, согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2015 год, составили 1064,9 тыс. рублей. Это на 61,4 тыс. рублей меньше от первоначально запланированного плана и соответствует 100 % от уточненных плановых значений. По результатам сравнительного анализа соответствующего подраздела за отчетный период 2014года данные расходы уменьшились на сумму 61,4 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 5007,9 тыс. рублей, что соответствует 1,2 % от общей суммы расходов бюджета. Эти расходы увеличились на 365,5 тыс. рублей, или на 7,2% по сравнению с расходами 2014 года.

Объем финансирования расходов *по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций»* исполнен в сумме 28714,8 тыс. рублей, или 100,0 % к утверждённому плану (с учётом внесённых изменений). Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 5,2 %. Эти расходы уменьшились на 35,5 тыс. рублей по сравнению с 2014 годом.

Расходы *по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля»*, согласно утвержденному бюджету (с учётом внесённых изменений) планировались в сумме 10229,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 10229,0 тыс. рублей.

Расходы *по подразделу 0107 «Обеспечение выборов и референдумов»*, согласно утвержденному бюджету планировались в сумме 1000,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 1000,0 тыс. рублей или 100 % к утвержденному плану.

Объем финансирования расходов *по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнен в сумме 45543,3 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 8,2 %. Эти расходы увеличились на 15670,0 тыс. рублей, или на 52,4 % по сравнению с 2014 годом.

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

Согласно утвержденному бюджету с учетом внесенных изменений, расходы *по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* составляют 334,0 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета города составила 0,06 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2015 год, фактические расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность 334,0 тыс. рублей, что соответствует 100 % плановых значений. В сравнении с показателями 2014 года аналогичного раздела сумма расходов бюджета города увеличилась на 18,5 тыс. рублей, или на 5,9 %.

## **2.3 Расходы на национальную экономику**

По *разделу 0400 «Национальная экономика»* плановые ассигнования составили 13105,1 тыс. рублей, или 2,4 % от общей суммы расходов бюджета города. Фактическое исполнение составило 13105,1 тыс. рублей, или 2,4 % от общей суммы расходов бюджета на 2015 год. В сравнении с показателями 2014 года в целом фактические расходы по разделу

«Национальная экономика» уменьшились на 8334,7 тыс. рублей, или на 38,9 %.

Расходы *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»*, согласно утвержденному бюджету (с учётом внесённых изменений) планировались в сумме 12673,9 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 2,3 %. Фактические расходы по данному подразделу, согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2015 год, составили 12673,9 тыс. рублей. По результатам сравнительного анализа соответствующего подраздела за отчетный период 2014 года данные расходы уменьшились на сумму 8226,8 тыс. рублей, или на 39,4 %.

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

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2015 году первоначально планировалось направить 16847,3 тыс. рублей, или 4,1 % от общей суммы запланированных расходов бюджета города. Фактическое исполнение составило 58364,1 тыс. рублей, или 10,5 % от общей суммы расходов бюджета города на 2015 год, что на 16632,4 тыс. рублей больше показателей 2014 года.

Согласно утвержденному бюджету с учетом внесенных изменений планировались расходы *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* в сумме 39956,7 тыс. рублей. Исполнение составило 38925,4 тыс. рублей. В сравнении с исполнением бюджета города за 2014 год расходы увеличились на сумму 13949,1 тыс. рублей.

Согласно утвержденному бюджету с учетом внесенных изменений планировались расходы *по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* в сумме 2440,6 тыс. рублей. Исполнение составило 2440,6 тыс. рублей. В сравнении с исполнением бюджета города за 2014 год расходы увеличились на 1351,8 тыс. рублей.

Согласно утвержденному бюджету с учетом внесенных изменений запланированы расходы *по подразделу 0503 «Благоустройство»* в сумме 13121,6 тыс. рублей. Исполнение составило 13121,6 тыс. рублей, что соответствует 100,0% к утверждённому плану. В сравнении с исполнением бюджета города за 2014 год расходы увеличились на 738,9 тыс. рублей.

Согласно утвержденному бюджету с учетом внесенных изменений планировались расходы *по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства»* в сумме 3876,5 тыс. рублей. Исполнение составило 3876,5 тыс. рублей. В сравнение с исполнением бюджета города за 2014 год расходы по данному подразделу увеличились на 592,6 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 0,04 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2015 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 72,3 % от общей суммы всех расходов бюджета, что соответствует 336565,2 тыс. рублей. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2015 год, расходы на образование составили 331958,5 тыс. рублей, или 59,7 % от общей суммы расходов. В сравнении с показателями 2014 года в целом фактические расходы увеличились на 25563,3 тыс. рублей.

Исполнение *по подразделу 0701 «Дошкольное образование»* составило 106144,4 тыс. рублей, или 99,2 % к плановым назначениям, в сумме 106983,9 тыс. рублей. Это на 5502,3 тыс. рублей больше по сравнению с показателями данного подраздела в 2014г. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 19,1 %.

Исполнение *по подразделу 0702 «Общее образование»* составило 195584,0 тыс. рублей, или 115,2 % к первоначальным плановым назначениям в сумме 169792,7 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2015 году расходы по данному подразделу составили 35,1 %, в 2014 году – данный показатель составлял 36,1 %. По отношению к 2014 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении увеличились на 19195,6 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 (с учётом внесённых изменений), который составил 87,5 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 0,02 %. Эти расходы увеличились на 5,0 тыс. рублей по сравнению с 2014 годом.

Исполнение *по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* составило 30142,6 тыс. рублей, или 98,9 % к плановым назначениям в сумме 30467,3 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 5,4 %. По сравнению с 2014годом эти расходы увеличились на 860,4 тыс. рублей.

## 2.7 Расходы на культуру и кинематографию

Согласно утвержденному бюджету города, плановые расходы по разделу **0800 «Культура и кинематография»** составили в сумме 41866,3 тыс. рублей, или 7,4% от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2015 год, по факту расходы составили 41866,3 тыс. рублей, или 7,5 % от общей суммы расходов. Эти расходы увеличились на 13569,1 тыс. рублей, по сравнению с 2014 годом.

## **2.8 Расходы на социальную политику**

Бюджетом города Моршанска Тамбовской области, с учётом внесённых изменений, планировалось, что **расходы по разделу 1000 «Социальная политика»** составят 3,3 % от общей суммы всех расходов бюджета, что соответствует 18364,9 тыс. рублей. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2015 год, фактические расходы на социальную политику составили 18364,8 тыс. рублей, или 3,3% от общей суммы расходов. В сравнении с показателями 2014 года в целом фактические расходы на социальную политику увеличились на 1987,1 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2015 год, фактические расходы *по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* составили 1820,1 тыс. рублей, или 0,3 % от общей суммы расходов. По отношению к 2014 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении увеличились на 476,1 тыс. рублей, или на 35,4 %.

Исполнение *по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* составило 8103,2 тыс. рублей, или 100 % к плановым назначениям, что составили 8103,3тыс. рублей. По отношению к 2014 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении увеличились на 124,5 тыс. рублей, или на 1,5 %.

Объем финансирования расходов *по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* исполнен в сумме 8441,5 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 1,5 %.

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

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** в 2015 году планировалось направить 241,0 тыс. рублей, или 0,06 % от общей суммы запланированных расходов бюджета города. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2015 год, по факту исполнение составило 241,0 тыс. рублей, что составляет 100 % планируемых значений данного раздела.

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

Бюджет города в 2015 году исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 31919,0 тыс. рублей.



#### **4. Исполнение муниципальных программ**

На 2015 год плановый объем финансирования на реализацию 16 муниципальных программ за счет всех источников предусмотрен в сумме 399641,55 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 33096,47 тыс. руб., областного бюджета – 244107,47 тыс. руб., городского бюджета – 122437,62 тыс. руб.

Кассовые расходы по муниципальным программам по итогам 2015 года составили 394003,48 тыс. руб. (98,6 % от запланированного в программах значения) в том числе: по федеральному бюджету – 33096,47 тыс. руб. (100 % от запланированного в программах значения), по областному бюджету – 238469,39 тыс. руб. (97,7 % от запланированного в программах значения), по городскому бюджету 122437,62 тыс. руб. (100,0 % к запланированному в программах значению). 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. Поступления доходов всего составили 524439,9 тыс. рублей, или 99,2 % к уточненным назначениям.

2. Налоговые доходы бюджета города за 2015 год составили 146092,7 тыс. рублей, причем их поступление увеличилось на 26572,5 тыс. рублей, или на 22,2 % к уровню 2014 года в основном за счет налога на доходы физических лиц и земельного налога. Из общего объема поступивших доходов лишь 34,8 % составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета города, а 65,2 % безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной

системы, что свидетельствует о значительной степени зависимости бюджета города от финансовой помощи из областного бюджета.

3. Расходы бюджета города за 2015 год исполнены в сумме 556358,9 тыс. рублей, что на 67081,3 тыс. рублей больше расходов произведенных в 2014 году.

4. Бюджет города по состоянию на 01.01.2016 года исполнен с дефицитом в сумме 31919,0 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 2015 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 2015 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 2015 год отражает достоверно финансовое положение на 31 декабря 2015 года и результаты исполнения бюджета города за период с 01 января по 31 декабря 2015 года включительно.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что исполнение бюджета города в 2015 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска Тамбовской области рекомендует городскому Совету народных депутатов утвердить отчет об исполнении бюджета города за 2015 год.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии  
города Моршанска Тамбовской области

О. В. Сафонова