

# КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА МОРШАНСКА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении  
бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2014 год

25 марта 2015 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 2015 год осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2014 год и подготовлено настоящее заключение.

### **Цель проверки:**

#### ***проверить:***

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета города за 2014 год документов требованиям ст. 61 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Моршанске Тамбовской области;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2014 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 26.12.2013 № 814 «О бюджете города Моршанска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2014 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 2014 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных администраторов бюджетных средств за 2014 год.

**Объекты внешней проверки:** в ходе внешней проверки отчета по использованию средств бюджета города в 2014 году были проверены отчеты всех главных администраторов бюджетных средств.

**1. Исполнение доходной части бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2014 год**

За 2014 год доходы бюджета города исполнены в сумме 500551,9 тыс. рублей. Это составляет 145,2 % от первоначального плана, который был утвержден в сумме 344 673,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составили в сумме 162779,6 тыс. рублей. Это соответствует 115,8 % от первоначального плана, который был утвержден в сумме 140614,7 тыс. рублей.

В течение 2014 года в доходную часть бюджета города на 2014 год девять раз вносились изменения (решение Моршанского городского Совета народных депутатов: от 25.02.2014 № 834; от 27.03.2014 № 867; от 28.05.2014 № 888; от 26.06.2014 № 905; от 29.07.2014 № 921; от 11.08.2014г. №936, от 25.09.2014г. №948; от 30.10.2014г. № 960; от 29.12.2014г. №993).

По сравнению с уровнем 2013 года (фактом исполнения) доходная часть бюджета города в целом уменьшилась на 7 301,8 тыс. рублей, или на 1,4 %. Для сравнения исполнение доходной части бюджета в 2013 году составило 507853,7 тыс. рублей.

При этом налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 27905,0 тыс. рублей, или на 15,0 %, а безвозмездные поступления увеличились на 20547,6 тыс. рублей, или на 6,5%.

В 2014 году налоговые и неналоговые доходы бюджета города составили 32,5 % в общей сумме доходов бюджета; безвозмездные перечисления -67,5 %. Это соответствует 337860,3 тыс. рублей.

В 2014 году в бюджет города поступили дотации в сумме 59491,4 тыс. рублей, или 17,6 % от общего объема безвозмездных поступлений и 12 % от общего объема доходов бюджета города, а также субсидии в сумме 50669,8 тыс. рублей, или 15 % от общего объема безвозмездных поступлений

и 10,1 % от общего объёма доходов бюджета города и субвенции в сумме 166113,7 тыс. рублей, или 49,2 % от общего объёма безвозмездных поступлений и 33,2 % от общего объёма доходов бюджета города.

По итогам 2014 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 162779,6 тыс. рублей составили 32,5 % от всех доходов бюджета города, при этом, основными источниками формирования собственных доходов бюджета города являлись налоги.

Налоговые доходы бюджета города за 2014 год составили 119520,2 тыс. рублей. Поступление налоговых доходов уменьшилось на 35272,1 тыс. рублей, или на 22,7 % к уровню 2013 года, которые соответствовали 154792,3 тыс. рублей за счет налога на доходы физических лиц.

Основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета города в 2014 году являлись: налог на доходы физических лиц в сумме 52011,8 тыс. рублей, или 10,4 % от общего объёма доходов бюджета города; налог на имущество физических лиц в сумме 11690,0 тыс. рублей, или 2,3 % от общего объёма дохода бюджета города; земельный налог в сумме 18951,6 тыс. рублей, или 3,8 % от общего объёма доходов бюджета города; единый налог на вмененный доход 29645,6 тыс. рублей, или 6 % от общего объёма доходов бюджета города .

Неналоговые доходы поступили в 2014 году в объёме 43259,4 тыс. рублей, что соответствует 8,6 % от общего объёма доходов бюджета города. При этом поступление неналоговых доходов в целом за 2014 год увеличилось по сравнению с 2013 годом на 7367,2 тыс. рублей, или на 20,5 %.

В результате проверки отчета об исполнении бюджета города за 2014 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 2014 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 2014 год сформирован должным образом с учетом основных характеристик бюджета города на 2014 год, утвержденных решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 26.12.2013 №814 «О бюджете города Моршанска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

## **2. Анализ расходов бюджета города Моршанска Тамбовской области за 2014 год**

В соответствии с решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 26.12.2013 №814 «О бюджете города Моршанска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, первоначально расходы

бюджета были предусмотрены в сумме 358 620,1 тыс. рублей. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет города на 2014 год и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на сумму 130657,50 тыс. рублей и составила 489277,6 тыс. рублей. Это на 36,4 % больше от первоначально планируемых расходов.

В сравнении с 2013 годом общая сумма расходов бюджета города уменьшилась на 16406,4 тыс. рублей, или на 3,2%.

Основную долю расходов бюджета города в 2014 году (с учётом изменений) составили расходы:

- образование – 62,6 %
- жилищно-коммунальное хозяйство -8,5 %
- общегосударственные вопросы - 15,2 %
- физическая культура и спорт – 0,1 %
- культура, кинематография – 5,8 %
- на решение вопросов социальной политики – 3,8 %
- национальная экономика - 4,4 %
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,1 %

## 2.1 Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы **по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 60088,9 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета составила 16,7 % от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет города в течение 2014 года сумма расходов на общегосударственные вопросы составила 74376,5 тыс. рублей, или 15,2% от общей суммы расходов бюджета.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, планировались расходы **по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** в сумме 1134,9 тыс. рублей. Фактические расходы по данному подразделу, согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2014 год, составили 1126,3 тыс. рублей. Это на 8,6 тыс. рублей меньше от первоначально запланированного плана и соответствует 100 % от уточненных плановых значений. По результатам сравнительного анализа соответствующего подраздела за отчетный период 2013 года данные расходы увеличились на сумму 37,60 тыс. рублей.

Планировалось, что расходы **по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления»** (с учётом всех внесённых изменений) составят 5046,6 тыс. рублей, что соответствует 1,03% от общей суммы расходов бюджета. Эти расходы увеличились на 200,3 тыс. рублей, или на 4,1% по сравнению с расходами 2013 года.

Объем финансирования расходов *по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций»* исполнен в сумме 28750,3 тыс. рублей, или 100,0 % к утверждённому плану (с учётом внесённых изменений), который составил 28751,0 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 5,8 %. Эти расходы увеличились на 1042,0 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, не планировались расходы *по подразделу 0105 «Судебная система»*. С учетом внесенных изменений плановые показатели составили 69,4 тыс. рублей. Фактические расходы по данному подразделу, согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2014 год, составили 3,5 тыс. рублей или 5 %.

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 9576,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 9576,5 тыс. рублей.

Расходы *по подразделу 0111 «Резервные фонды»*, согласно первоначально утвержденному бюджету планировались в сумме 100,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 0 рублей, поскольку использование средств данного подраздела подразумевает распределение средств по другим разделам и подразделам бюджетной классификации.

Объем финансирования расходов *по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнен в сумме 29873,3 тыс. рублей, или 98,7 % к утверждённому плану (с учётом внесённых изменений), который составил 30267,5 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 6,1 %. Эти расходы увеличились на 12012,3 тыс. рублей, или на 67,2 % по сравнению с 2013 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 320,5 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета города составила 0,1 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2014 год, фактические расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность 315,5 тыс. рублей, что соответствует 98,4 % плановых значений. В сравнении с показателями 2013 года аналогичного раздела сумма расходов бюджета города увеличилась на 212,4 тыс. рублей, или на 206 %.

### 2.3 Расходы на национальную экономику

По разделу **0400 «Национальная экономика»** плановые ассигнования составили 21440,6 тыс. рублей, или 4,4 % от общей суммы расходов бюджета города. Фактическое исполнение составило 21439,8 тыс. рублей, или 4,4 % от общей суммы расходов бюджета на 2014 год. В сравнении с показателями 2013 года в целом фактические расходы по разделу «Национальная экономика» уменьшились на 15534,5 тыс. рублей, или на 42 %.

Расходы *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»*, согласно утвержденному бюджету (с учётом внесённых изменений) планировались в сумме 20900,7 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 4,3 %. Фактические расходы по данному подразделу, согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2014 год, составили 20900,7 тыс. рублей. По результатам сравнительного анализа соответствующего подраздела за отчетный период 2013 года данные расходы уменьшились на сумму 15382,7 тыс. рублей, или почти в два раза.

### 2.4 Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2014 году планировалось направить 41731,7 тыс. рублей, или 8,0 % от общей суммы запланированных расходов бюджета города. Фактическое исполнение составило 41731,7 тыс. рублей, или 8,5 % от общей суммы расходов бюджета города на 2014 год, что на 46905,2 тыс. рублей меньше показателей 2013 года.

Согласно утвержденному бюджету с учетом внесенных изменений планировались расходы *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* в сумме 24976,3 тыс. рублей. Исполнение составило 24976,3 тыс. рублей. В сравнении с исполнением бюджета города за 2013 год расходы уменьшились на сумму 48533,2 тыс. рублей.

Согласно утвержденному бюджету с учетом внесенных изменений планировались расходы *по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* в сумме 1088,8 тыс. рублей. Исполнение составило 1088,8 тыс. рублей. В сравнении с исполнением бюджета города за 2013 год расходы увеличились на 543,4 тыс. рублей.

Согласно утвержденному бюджету с учетом внесенных изменений запланированы расходы *по подразделу 0503 «Благоустройство»* в сумме 12382,7 тыс. рублей. Исполнение составило 12382,7 тыс. рублей, что соответствует 100,0% к утверждённому плану. В сравнении с исполнением бюджета города за 2013 год расходы увеличились на 1212,3 тыс. рублей.

Согласно утвержденному бюджету с учетом внесенных изменений планировались расходы *по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства»* в сумме 3283,9 тыс. рублей. Исполнение составило 3283,9 тыс. рублей, что соответствует 100 % к утверждённому плану. В исполнении бюджета города за 2013 год расходы по данному подразделу уменьшились на 127,7 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 2014 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 59 % от общей суммы всех расходов бюджета, что соответствует 306960,6 тыс. рублей. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2014 год, расходы на образование составили 306395,2 тыс. рублей, или 62,6% от общей суммы расходов. В сравнении с показателями 2013 года в целом фактические расходы увеличились на 9548,1 тыс. рублей.

Исполнение *по подразделу 0701 «Дошкольное образование»* составило 100642,1 тыс. рублей, или 100 % к плановым назначениям, в сумме 100685,0 тыс. рублей. Это на 7823,8 тыс. рублей больше по сравнению с показателями данного подраздела в 2013г. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 20,6%.

Исполнение *по подразделу 0702 «Общее образование»* составило 176388,4 тыс. рублей, или 118,6 % к первоначальным плановым назначениям в сумме 148746,0 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2014 году расходы по данному подразделу составили 36,1 %, в 2013 году – данный показатель составлял 34,3 %. По отношению к 2013 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении увеличились на 3029,6 тыс. рублей.

Объем финансирования расходов *по подразделу 0707 « Молодежная политика и оздоровление детей»* исполнен в сумме 82,5 тыс. рублей, или 100 % к утверждённому плану (с учётом внесённых изменений), который составил 82,5 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 0,02 %. Эти расходы увеличились на 56,5 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом.

Исполнение *по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* составило 29282,2 тыс. рублей, или 99,2 % к плановым назначениям в сумме 29523,2 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 6,0 %. По сравнению с 2013 годом эти расходы уменьшились на 1 361,7 тыс. рублей.

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

Согласно утвержденному бюджету города, плановые расходы *по разделу 0800 «Культура и кинематография»* составили в сумме 57479,0 тыс. рублей, или 11,0 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2014 год, по факту расходы составили 28297,2 тыс. рублей, или 5,8 % от общей суммы расходов. Эти расходы увеличились на 15788,6 тыс. рублей, по сравнению с 2013 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 17348,7 тыс. рублей. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2014 год, фактические расходы на социальную политику составили 16377,7 тыс. рублей, или 3,3% от общей суммы расходов. В сравнении с показателями 2013 года в целом фактические расходы на социальную политику увеличились на 7130,6 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2014 год, фактические расходы *по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* составили 1344,0 тыс. рублей, или 0,3 % от общей суммы расходов. По отношению к 2013 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении увеличились на 294,9 тыс. рублей, или на 28,1 %.

Исполнение *по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* составило 7978,7 тыс. рублей, или 97,1 % к плановым назначениям, что составили 8218,6 тыс. рублей. По отношению к 2013 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении уменьшились на 219,3 тыс. рублей, или на 2,7%.

Объем финансирования расходов *по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* исполнен в сумме 7055,0 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 1,4 %.

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

*По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»* в 2014 году планировалось направить 184,0 тыс. рублей, или 0,07 % от общей суммы

запланированных расходов бюджета города. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2014 год, по факту исполнение составило 184,0 тыс. рублей, что составляет 100 % планируемых значений данного раздела.

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

Бюджет города в 2014 году исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 11274,3 тыс. рублей.

В 2014 году муниципальные гарантии бюджетом города не предоставлялись

### **4. Исполнение городских и ведомственных целевых программ**

В 2014 году за счёт средств бюджета города осуществлялась реализация 14 муниципальных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ, исполнены в сумме 370128,5 тыс. рублей или 92,3 % от уточненного плана, в связи с не освоением средств, выделенных из вышестоящих бюджетов.

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 500551,9 тыс. рублей, или 100,3 % к уточненным назначениям.

2. Налоговые доходы бюджета города за 2014 год составили 119520,2 тыс. рублей, причем их поступление уменьшилось на 35272,1 тыс. рублей, или на 22,7 % к уровню 2013 года в основном за счет налога на доходы физических лиц. Из общего объема поступивших доходов лишь 32,5% составляют налоговые и неналоговые доходы бюджета города, а 67,5% 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 2014 год исполнены в сумме 489277,6 тыс. рублей, что на 16406,4 тыс. рублей меньше расходов произведенных в 2013 году.

4. Бюджет города по состоянию на 01.01.2015 года исполнен с профицитом в сумме 11274,3 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 2014 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 2014 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 2014 год отражает достоверно финансовое положение на 31 декабря 2014 года и результаты исполнения бюджета города за период с 01 января по 31 декабря 2014 года включительно.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что исполнение бюджета города в 2014 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска Тамбовской области рекомендует городскому Совету народных депутатов утвердить отчет об исполнении бюджета города за 2014 год.