



**Контрольно-ревизионная комиссия
муниципального образования города Зея**

676246, Амурская область, г. Зея, ул. Мухина 217, тел. 2-19-52

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения
«Об исполнении бюджета города Зея за 2018 год»**

г. Зея

№ 37/р

22.04.2019

Настоящее Заключение подготовлено на основании результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета города Зея за 2018 год, проведенной в соответствии с Уставом города Зея, Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 264.4) и данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств городского бюджета за 2018 год, проведенной в соответствии с решением «О бюджетном процессе города Зея». Отчет об исполнении бюджета города Зея за 2018 год представлен администрацией города своевременно в срок, установленный решением «О бюджетном процессе города Зея» на бумажном и электронном носителе.

Целью проверки определено установление полноты показателей годового отчета об исполнении городского бюджета за 2018 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 Зея – 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 2018 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 2018 год по кодам классификации доходов бюджетов в разрезе администраторов.

3. Показатели исполнения бюджета города за 2018 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 2018 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 2018 год.

6. Показатели исполнения источников финансирования дефицита бюджета города за 2018год.

7. Отчёт об исполнении программы муниципальных гарантий города Зеи за 2018 год.

8. Отчёт об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований города Зеи за 2018 год.

9. Отчёт об исполнении программы предоставления бюджетных кредитов из бюджета города за 2018 год.

10. Пояснительная записка по исполнению бюджета города Зеи за 2018 год.

11. Отчёт по использованию средств резервного фонда администрации города за 2018 год.

12. Отчет о состоянии муниципального долга города Зеи по состоянию на 01.01.2018.

13. Отчет о численности муниципальных служащих и работников бюджетных учреждений с указанием затрат на их денежное содержание за 2018 год.

14. Исполнение по функциональной классификации расходов за 2018 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 11.12.2017 г. № 84/98 «О бюджете города Зеи на 2018 год и плановый период 2019-2020 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 2018 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 2018 год

Анализ консолидированного бюджета города Зеи за 2018 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 взаимосвязаны, нарушений Бюджетного законодательства в ходе проверки не установлено.

ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 11.12.2017 г. № 84/98 «О бюджете города Зеи на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» по доходам бюджет на 2018 год был утвержден в сумме 754 млн. рублей. В течение финансового года в решение «О бюджете города Зеи на 2018 год» вносились изменения, в результате которых кассовое исполнение составило 908 млн. рублей, кассовое финансирование 910 млн. рублей. Исходя из представленного на экспертизу проекта, в 2018 году собственные доходы исполнены в сумме 350 млн. рублей, привлеченные доходы из бюджетов других уровней составили 558 млн.руб. По сравнению с предыдущим периодом собственные доходы снизились на 4,5%.

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.

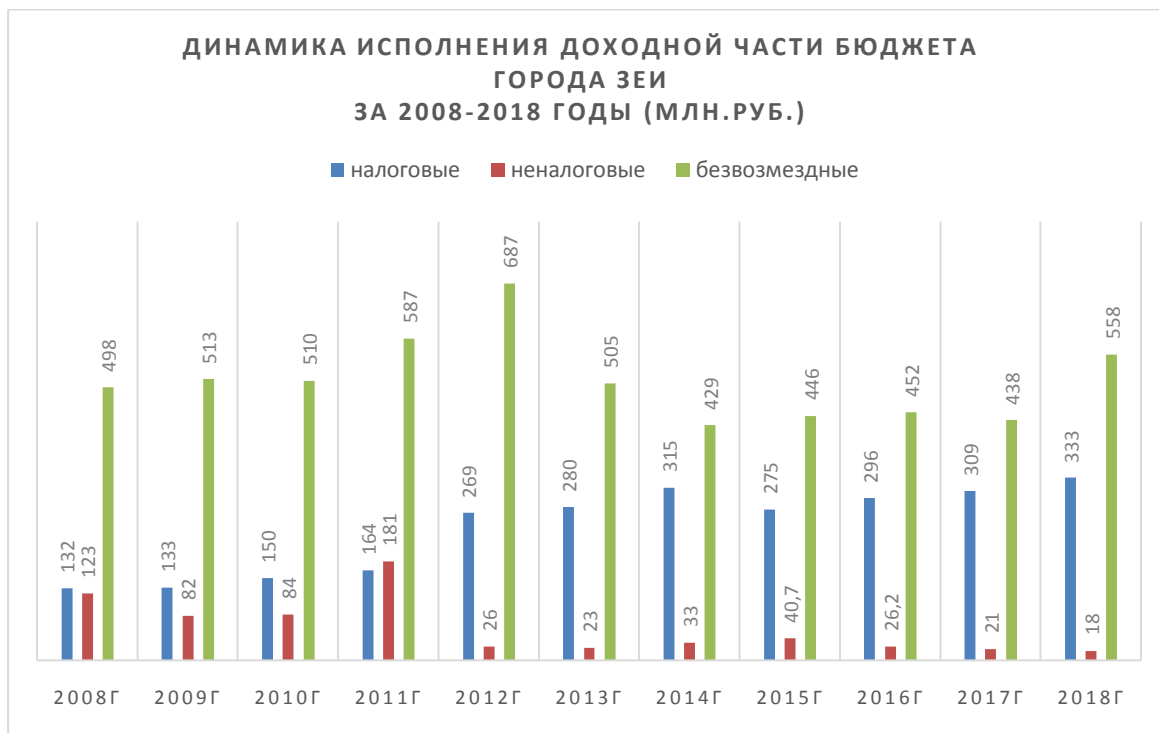
Рисунок 1



В 2018 году налоговые доходы увеличились на 26,3 млн. рублей от уровня 2017 года, неналоговые уменьшились на 2,9 млн. рублей. По сравнению с 2017 годом доходов в 2018 году в абсолютном выражении получено на 140 млн. рублей больше. Динамика поступлений в зависимости от вида доходов при этом различна.

Наглядно изменения в структуре поступлений доходов за период 2008-2018 гг. можно проследить на следующей диаграмме.

Рисунок 2



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

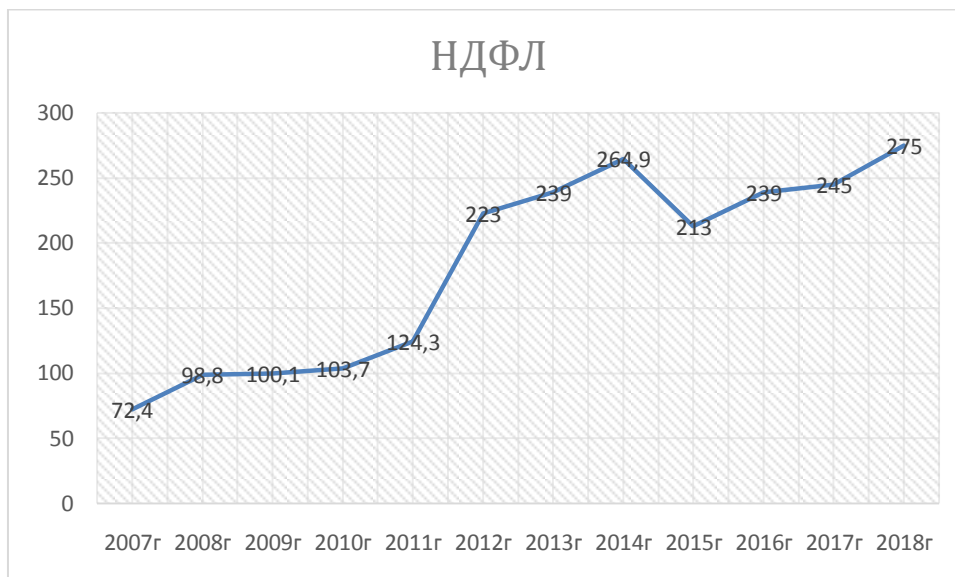
Налоговые доходы

В структуре поступивших собственных доходов налоговые доходы составили 333 млн.рублей. Налоговые доходы исполнены на 102%. Основную долю в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц.

Налог на доходы физических лиц

В доходах бюджета города на 2018 год утвержденные назначения *по налогу на доходы физических лиц* предусмотрены в сумме 242 млн. рублей. Поступление налога в 2018 году составило 275 млн.руб. Динамика поступления НДФЛ в бюджет города за 2007 – 2018 годы представлена на рисунке № 3.

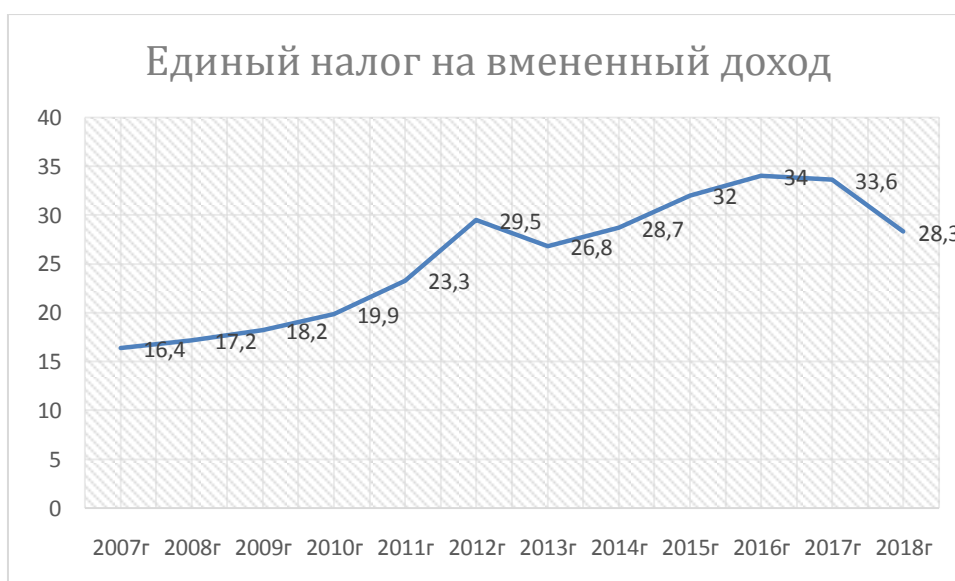
Рисунок 3



Налог на совокупный 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 2018 году собираемость достигла отметки 28,3 млн. руб., что меньше уровня собираемости 2017г на 4,7 млн.рублей. Динамика поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет города за 2007 – 2018 годы представлена на рисунке №4.

Рисунок 4



Налог на имущество и земельный налог

Объем поступлений *налогов на имущество* в бюджет города за 2018 год составил 9,5 млн. рублей. Земельный налог 10,5 млн.рублей. Динамика поступления налога на имущество и земельного налога в бюджет города за 2007 - 2018 годы представлена на рисунке № 5.

Рисунок № 5



Государственная пошлина

Объем поступлений *государственной пошлины* в бюджет города за 2018 год составил 4,8 млн. рублей.

Динамика поступления государственной пошлины в бюджет города за 2007 - 2018 годы представлена на рисунке № 6.

Рисунок № 6



Неналоговые доходы

Решением городского Совета народных депутатов «О бюджете города

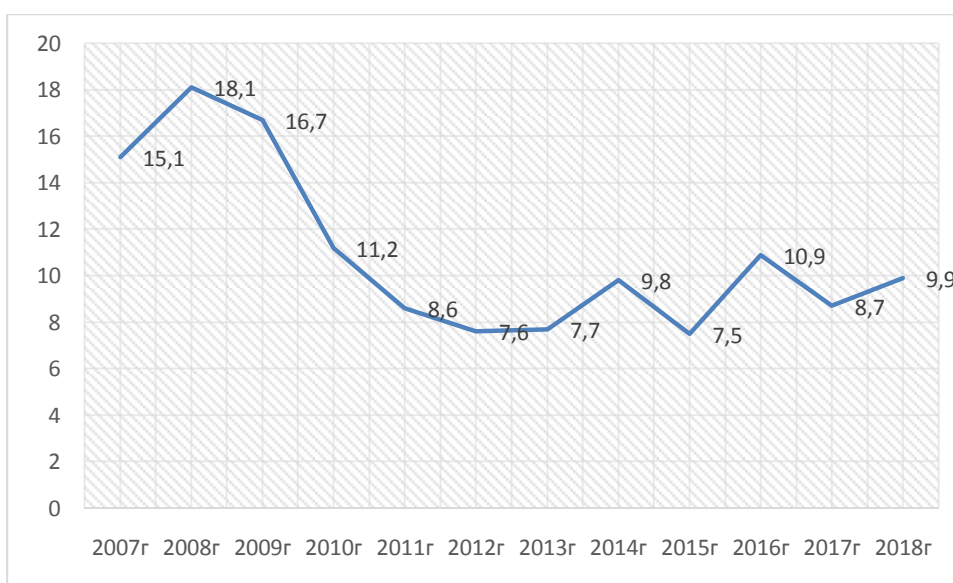
Земли на 2018 год» по *неналоговым доходам* бюджет был утвержден в сумме 15,7 млн. рублей. Фактически неналоговые доходы исполнены за 2018 год в сумме 18 млн. рублей или на 14,6% от утвержденных назначений.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В доходах бюджета города на 2018 год утвержденные назначения *по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* предусмотрены в сумме 9,1 млн. рублей. Поступление дохода составило 9,9 млн. рублей.

Динамика поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджет города за 2007 – 2018 годы представлена на рисунке № 7.

Рисунок № 7

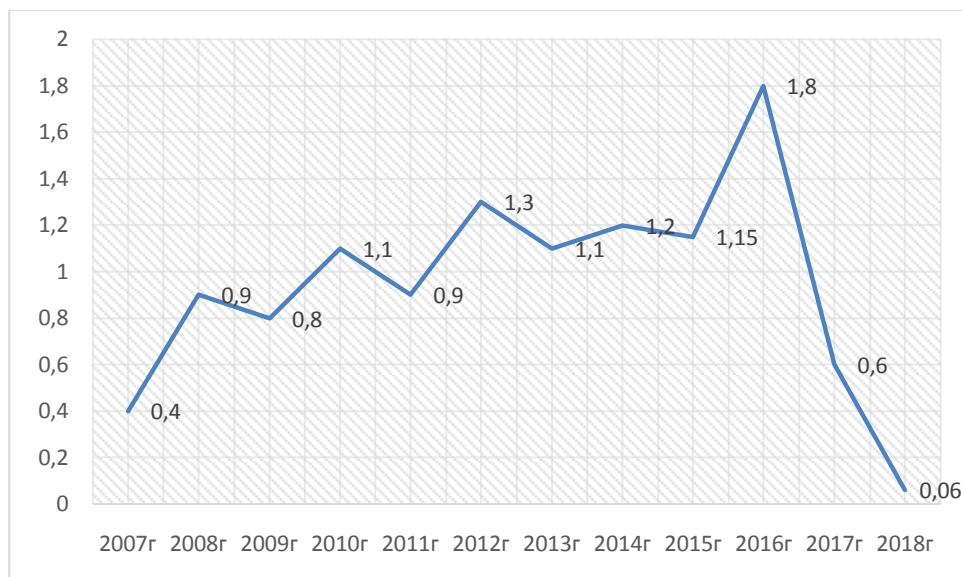


Как видно из представленного графика статья доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности претерпела изменения по сравнению с предыдущим периодом. Уровень собираемости данного вида дохода в 2018 году вырос на 1,2 млн. рублей по отношению к предыдущему периоду.

Платежи за пользование природными ресурсами

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет города в сумме 0,06 млн. рублей при плане 0,1 млн. рублей. Динамика поступления платежей за пользование природными ресурсами в бюджет города за 2007 – 2018 годы представлена на рисунке № 8. Как видно из представленного графика в 2018 году произошло снижение поступлений по данному показателю. Эти изменения произошли в связи с изменениями в законодательстве.

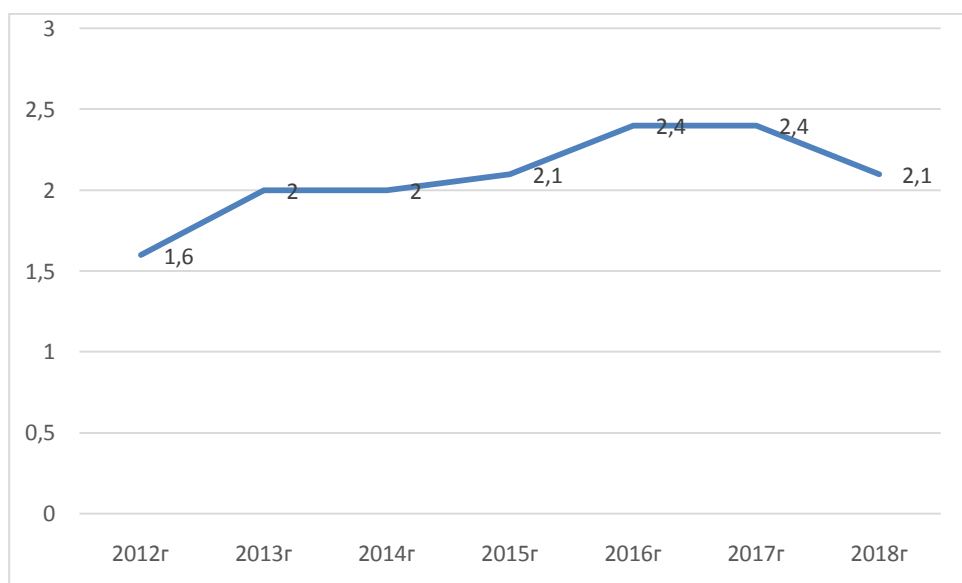
Рисунок № 8



Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в отчетном периоде поступили в объеме 2,1 млн. рублей, при запланированном объеме 2 млн. рублей. Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет города за 2012 – 2018 годы представлена на рисунке № 9. В представленном периоде динамика поступления доходов не претерпевала значительных изменений.

Рисунок № 9



Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В 2018 году бюджетные назначения по доходам от продажи

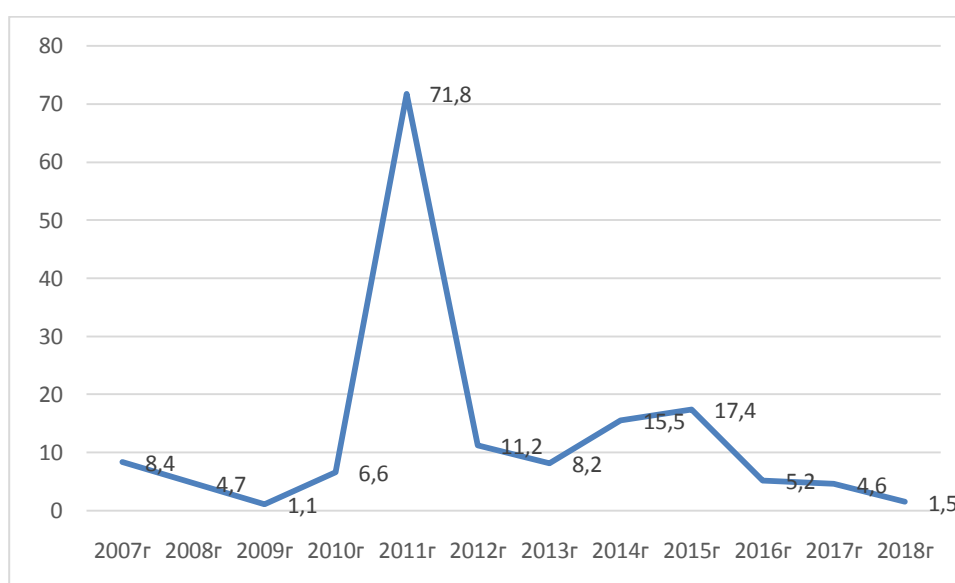
материальных и нематериальных активов составили 1,5 млн. рублей или 50% от утвержденных назначений (3 млн.руб.)

В программу приватизации в 2018 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 2018 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 – 2018 годы представлена на рисунке № 10.

Рисунок № 10

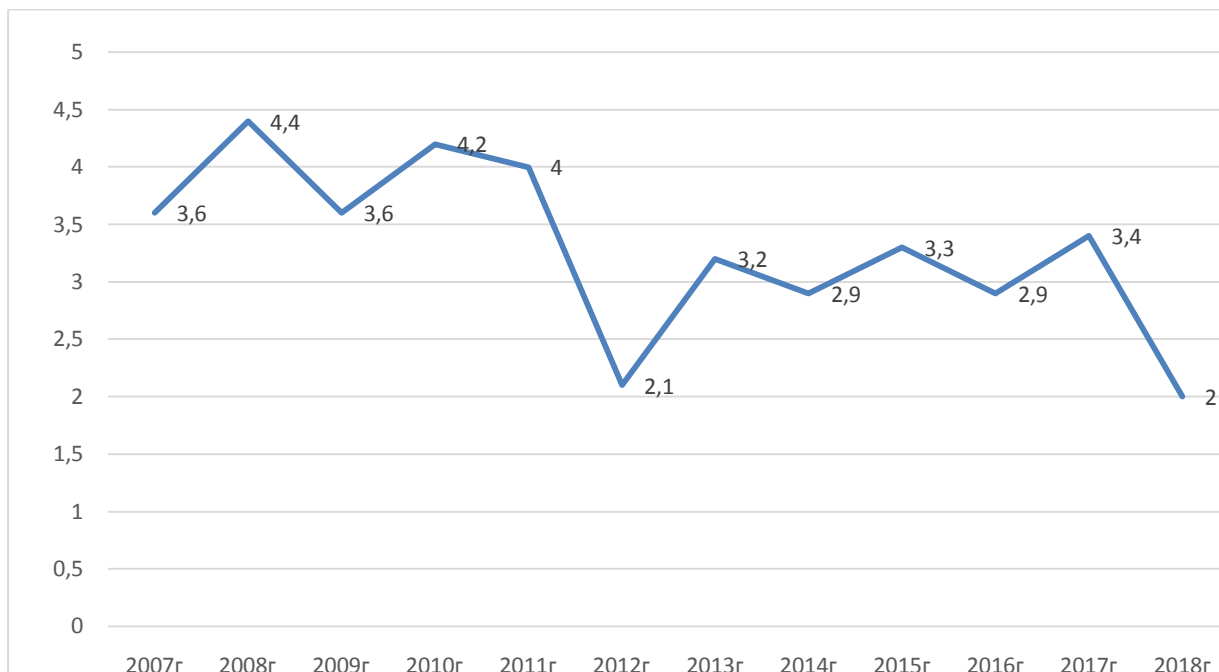


Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы возмещения ущерба, зачисляемые в муниципальные бюджеты

Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба, зачисляемые в муниципальные бюджеты, составили 2 млн. рублей при бюджетных назначениях 1,7 млн.рублей.

Динамика поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет города за 2007 – 2018 годы представлена на рисунке № 11.

Рисунок № 11



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 2,3 млн. руб.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в целом утвержденные назначения по налоговым, неналоговым доходам бюджета города Зеи за 2018 год исполнены на 99,8% (для сравнения в прошлом периоде на 98,8%). При этом по отдельным налогам наблюдается исполнение ниже плановых показателей.

Безвозмездные перечисления

Безвозмездные перечисления в общем объеме поступивших в 2018 году доходов бюджета города Зеи, составляют 61%. По сравнению с 2017 годом доля безвозмездных поступлений консолидированного бюджета увеличилась.

ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 11.12.2017 г. № 84/98 «О бюджете города Зеи на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» расходная часть бюджета уточненные бюджетные назначения составили 730 млн. руб., исполнение по расходам - 911 млн.рублей. Анализ исполнения консолидированного бюджета города Зеи за 2012 - 2018 годы по расходам в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлен в Таблице № 1.

Таблица № 1

	Код расхо-да 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	Исполнено за 2018 год
общегосударствен- ные вопросы	0100	62,5	76,5	71,4	72,5	106,8	116,3	139,2
национальная оборона	0200	0,25	0,076	-	0,89	0,01	-	0,15
Нац.безопасность	0300	7,8	9,5	8,5	8,7	8,4	8,4	10,2
национальная экономика	0400	47,9	47,5	38,6	43,9	47,5	46	54,7
ЖКХ	0500	193,7	253,2	99,7	128,4	143,2	83,9	88,5
образование	0700	332,7	433,2	436,6	382,8	385,2	428,5	504,3
культура и кинематография	0800	25,2	29,5	42,2	63,1	22,3	27,1	40,7
социальная политика	1000	44,1	41,7	31,5	35,2	35,4	29,9	30,8
физическая культура и спорт	1100	26,2	27,4	36,2	25,8	23,3	25,2	36,7
обслуживание мун. долга	1300	0,59	2,5	5,4	5,4	5,4	5,5	5,2
итого расходов		786,8	926,0	770,1	766	777,5	771	911

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 2018 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 2018 год составило 98 % к плану.

В течение 2018 года из запланированных 13 программ частично или полностью профинансированы 11 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 Зее на 2015 – 2020 годы» и «Формирование современной городской среды на территории города Зеи на 2018-2022 годы» в отчетном году не осуществлялось, в связи с чем не проводилась оценка их эффективности.

Дефицит бюджета города, дебиторская и кредиторская задолженность

Решением Зейского городского Совета народных депутатов от 11.12.2017 г. № 84/98 «О бюджете города Зеи на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» на 2018 год был утвержден дефицит городского бюджета в сумме 0 млн.рублей. рублей, что не противоречит ст. 92 п.3 БК РФ. Бюджет исполнен с превышение расходов над доходами. Дефицит исполнения бюджета города составил 2,2 млн. рублей.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета города в 2018 году не осуществлялось.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 составила 0,7 млн.рублей.

Выяснено, что в настоящий момент ведется работа по погашению кредиторской задолженности периода 2018 года.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принятие проекта решения «Об исполнении бюджета города Зеи за 2018 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