Заключение

на годовой отчет об исполнении бюджета

муниципального образования «Город Астрахань» за 2017 год

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Астрахань» за 2017 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Город Астрахань» (принятым решением Городской Думы муниципального образования «Город Астрахань» от 31 марта 2016 № 24, ред. от 25.12.2017), Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Астрахань» (утвержденным решением Городской Думы муниципального образования «Город Астрахань» от 17.11.2011 № 216, (ред. от 28.11.2017).

Основы порядка составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 БК РФ.

Согласно второму абзацу части 3 и части 4 указанной статьи БК РФ местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц. Орган муниципального финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Астрахань» за 2017 год представлен в контрольно-счетную палату в установленные законодательством сроки.

Общие положения:

Бюджет муниципального образования «Город Астрахань» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Городской Думы муниципального образования «Город Астрахань» 19 декабря 2016 № 172 «О бюджете муниципального образования «Город Астрахань» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» по основным параметрам, с изменениями, внесенными решениями Городской Думы муниципального образования «Город Астрахань», от 21.03.2017 № 19, от 26.04.2017 № 45, от 13.06.2017 № 55, от 17.07.2017 № 73, от 28.09.2017 № 123, от 25.12.2017 № 214.

Сводная бюджетная роспись утверждена приказом финансово-казначейского управления администрации города Астрахани от 19.12.2016 № 125 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Астрахань» на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов», с изменениями, внесенными приказами финансово-казначейского управления администрации муниципального образования «Город Астрахань» от 10.01.2017 № 1, от 16.01.2017 № 4, от 25.01.2017 № 11, от 27.01.2017 № 12, от 31.01.2017 № 14, от 31.01.2017 № 14а, от 07.02.2017 № 17, от 07.02.2017 № 18, от 17.02.2017 № 20, от 21.02.2017 № 21, от 28.02.2017 № 24, от 10.03.2017 № 27, от 21.03.2017 № 29, от 31.03.2017 № 30, от 10.04.2017 № 35, от 18.04.2017 № 39, от 27.04.2017 № 40, от 28.04.2017 № 41, от 17.05.2017 № 45, от 31.05.2017 № 47, от 13.06.2017 № 49, от 15.06.2017 № 50, от 21.06.2017 № 51, от 30.06.2017 № 57, от 17.07.2017 № 61, от 31.07.2017 № 64, от 28.08.2017 № 68, от 31.08.2017 № 71, от 15.09.2017 № 73, от 28.09.2017 № 76, от 29.09.2017 № 77, от 13.10.2017 № 81, от 25.10.2017 № 88, от 30.10.2017 № 89, от 31.10.2017 № 91, от 14.11.2017 № 92, от 23.11.2017 № 98, от 28.11.2017 № 101, от 30.11.2017 № 102, от 08.12.2017 № 106, от 19.12.2017 № 115, от 21.12.2017 № 119, от 25.12.2017 № 121, от 26.12.2017 № 125, от 27.12.2017 № 126, от 28.12.2017 № 128, от 29.12.2017 № 134, от 29.12.2017 № 135.

Проверкой исполнения бюджета установлено:

Городской бюджет за 2017 год исполнен по доходам на сумму 7 958 716,1 тыс. руб. (98,8% к утвержденному бюджету), по расходам на сумму 7 925 600,3 тыс. руб. (96,6%), с профицитом бюджетных средств в сумме 33 115,8 тыс. руб. (или 1,1%). По сравнению с 2016 годом доходы увеличились на 1 113 396,2 тыс. руб. (или на 16,3%), расходы увеличились на 973 740,3 тыс. руб. (или на 14,0%).

Доходы бюджета города в 2017 году по сравнению с 2016 годом выросли в 1,4 раза и составили 90 593 636,4 тыс. руб. Наибольшая доля в структуре консолидированного бюджета города принадлежит поступлениям в федеральный бюджет (79,5%), доля городского бюджета в общем поступлении доходов снизилась на 1,8 процентных пункта (2016 год - 6,2%, 2017 год - 4,4%).

В федеральный бюджет поступило налогов, сборов и обязательных платежей на сумму 72 045 156,0 тыс. руб., это на 23 796 993,0 тыс. руб. или в 1,5 раза больше, чем в 2016 году (фактическое поступление в 2016 году - 48 248 163,0 тыс. руб.).

В областной бюджет поступило 14 545 954,0 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом доходы увеличились на 26,3% или на 3 029 567,0 тыс. руб. (фактическое поступление за 2016 - 11 516 387,0 тыс. руб.).

В городской бюджет мобилизовано налоговых и неналоговых доходов на общую сумму 4 002 526,4 тыс. руб., при прогнозе в сумме 3 977 234,0 тыс. руб. выполнение составило 100,6%. По сравнению с тем же периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 1,5% (фактическое поступление за 2016 - 3 943 289,3 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления в бюджет города за отчетный период поступили в объеме 3 956 189,7 тыс. руб. (49,7% от общего объема доходов в сумме 7 958 716,1 тыс. руб.). Из них получено в качестве дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета - 3 968 787,1 тыс. руб., а также произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме ( - )13 804,2 тыс. руб. Поступили доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 206,8 тыс. руб.

Прогноз безвозмездных поступлений исполнен на 97,1% при плановых назначениях в объеме 4 088 956,5 тыс. руб. Финансовые вливания из вышестоящих бюджетов в целом увеличились на 29,2% по сравнению с 2016 годом:

Дотации городскому бюджету поступили в объеме 246 082,4 тыс. руб. (100% от утвержденного плана). В сравнении с предыдущим годом объем финансовой помощи увеличился на 0,29% (в 2016 году поступило 245 375,4 тыс. руб.), в т.ч.:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 246 082,4 тыс. руб.

Субсидии исполнены на сумму 856 947,4 тыс. руб. (87,7% при плане 976 872,6 тыс. руб.). По отношению к поступлениям в бюджет в 2016 году, субсидии в отчетном году увеличились в 6,89 раза (в 2016 году поступило в бюджет 124 487,5 тыс. руб.)

Субвенции исполнены на сумму 2 722 603,8 тыс. руб. (100%).

Иные межбюджетные трансферты исполнены на сумму 143 153,5 тыс. руб. (99,8% от утвержденного прогноза в сумме 143 397,7 тыс. руб.).

Расходная часть бюджета муниципального образования «Город Астрахань» за 2017 год исполнена в сумме 7 925 600,3 тыс. руб. (96,6% к утвержденному бюджету в сумме 8 204 005,9 тыс. руб.), в т.ч.;

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за 2017 год исполнены в объеме 846 717,3 тыс. руб. (95,2% от запланированных бюджетных ассигнований в сумме 888 970,2 тыс. руб.);

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 24 303,6 тыс. руб. (99,9% от уточненного плана 2017 года в сумме 24 314,0 тыс. руб.);

- по разделу 0400 за отчетный период исполнены в сумме 1 296 289,7 тыс. руб. (99,1% к плановым значениям в сумме 1 307 869,5 тыс. руб.);

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 1 013 165,0 тыс. руб. (84,4% от плановых значений в сумме 1 200 488,1 тыс. руб.);

- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнение составило 5 227,8 тыс. руб. (98,1% от плановых назначений в сумме 5 327,8 тыс. руб.);

- по разделу 0700 «Образование» исполнение составило 4 219 155,0 тыс. руб. (99,6% к плановым назначениям в сумме 4 235 101,2 тыс. руб.);

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 96 337,0 тыс. руб. (99,0% от уточненного плана 2017 года в сумме 97 333,5 тыс. руб.);

- по разделу 0900 «Здравоохранение» предусмотрены ассигнования на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов муниципальной власти (муниципальных органов) либо должностных лиц этих органов (кредиторская задолженность прошлых лет) в сумме 1 140,3 тыс. руб. Кредиторская задолженность погашена полностью перед Автономным учреждением Астраханской области «Государственная экспертиза проектов»;

- по разделу 1000 «Социальная политика» за 2017 год исполнение составило 54 913,7 тыс. руб. (94,5% от плановых назначений в сумме 58 109,8 тыс. руб.);

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 2017 год исполнены в сумме 116 484,2 тыс. руб. (87,3% от плановых назначений в сумме 133 458,5 тыс. руб.);

- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 2017 год исполнены в сумме 251 866,7 тыс. руб. (99,9% от плановых назначений в сумме 251 893,0 тыс. руб.). Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2017 года составил 2 267 493,5 тыс. руб. В 2017 году обслуживание муниципального долга составило 251 866,7 тыс. руб.

В соответствии со ст. 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации № 145-ФЗ от 31.07.1998 (ред. от 28.12.2017) предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году непревысил сумму, направленную в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования.

Требования бюджетного законодательства (ст. 107.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в части непревышения предельного объема муниципального долга относительно утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений соблюдены.

В соответствии со ст. 111 Бюджетного Кодекса Российской Федерации объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году, утвержденный решением о бюджете, по данным отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год не превысил 15 процентов объема расходов бюджета (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Астрахань» по средствам, направленным на содержание органов местного самоуправления в 2017 году, всего составило 543 974 086,92 тыс. руб.

Порядок оплаты труда муниципальных служащих с 1 января 2008 года определен в соответствии с решением Городской Думы муниципального образования «Город Астрахань» от 29.11.2007 № 146 «Об установлении размеров оплаты труда муниципальных служащих города Астрахани», в соответствии с Федеральным законом «О муниципальной службе» и законом Астраханской области «Об отдельных вопросах правового регулирования муниципальной службы в Астраханской области», постановлением правительства от 03.09.2007 № 370-П «О максимальных нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих Астраханской области», Порядок стимулирования муниципальных служащих муниципального образования «Город Астрахань определен постановлением администрации муниципального образования «Город Астрахань» от 02.06.2015 № 3450 «Об утверждении Положения о материальном стимулировании муниципальных служащих муниципального образования «Город Астрахань».

Порядок оплаты труда и стимулирующих выплат работникам, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, работников, перешедших на новые условия оплаты труда, установлен постановлением администрации муниципального образования «Город Астрахань» от 02.06.2015 № 3448 «Об утверждении Положения о материальном стимулировании работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в органах местного самоуправления муниципального образования «Город Астрахань» и постановлением администрации города Астрахани от 15.06.2015 № 3702 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в органах местного самоуправления муниципального образования «Город Астрахань».

Действующий порядок оплаты труда и стимулирующих выплат рабочих, занятых техническим обеспечением деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Город Астрахань», определен постановлениями администрации муниципального образования «Город Астрахань» от 15.06.2015 № 3703 «Об оплате труда рабочих, занятых техническим обеспечением деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Город Астрахань», от 02.06.2015 № 3449 «Об утверждении Положения о материальном стимулировании рабочих, занятых техническим обеспечением деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Город Астрахань».

В проверяемом периоде в сравнении с 2016 годом изменилась структура расходов по заработной плате, а именно: объем расходов по муниципальным должностям снизился на 746 тыс. руб.; по лицам, замещающим должности муниципальной службы, снижение составило 124 тыс. руб.; объем расходов работников, замещающих должности, не являющиеся муниципальными, снизился на 1301 тыс. руб.; расходы по заработной плате работников, перешедших на новые условия оплаты труда, увеличились на 50 тыс. руб.

Бюджетом муниципального образования «Город Астрахань» на 2017 год преду­смотрено финансирование 14 муниципальных программ в объеме 6 812 993,8 тыс. руб. Исполнение целевых программ в проверяемом периоде составило 6 592 032,3 тыс. руб. (83,2% от общих расходов бюджета в сумме 7 925 600,3 тыс. руб.).

Проверкой исполнения бюджета муниципального образования «Город Астрахань» в части соблюдения требований п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность по муниципальному образованию «Город Астрахань» по данным годовой отчетности за 2017 год составила: по бюджетной деятельности в сумме 281 587 703,60 руб.; по собственным средствам учреждений в сумме 39 904 866,71 руб.; по субсидиям на выполнение муниципального задания в сумме 27 802 490,10 руб.; по субсидиям на иные цели в сумме 0,0 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 по муниципальному образованию «Город Астрахань» по данным годовой отчетности за 2017 год составила: по бюджетной деятельности в сумме 345 345 041,57 руб.; по собственным средствам учреждений в сумме 67 323 964,40 руб.; по субсидиям на выполнение муниципального задания в сумме 40 546 839,27 руб.; по субсидиям на иные цели в сумме 0,0 руб.

По состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность по муниципальному образованию «Город Астрахань» по данным годовой отчетности за 2017 год составила 265 982 250,66 руб., в т.ч. по бюджетной деятельности в сумме 208 954 461,08 руб.; по собственным средствам учреждений в сумме 37 782 598,02 руб.; по субсидиям на выполнение муниципального задания в сумме 19 241 942,06 руб.; по субсидиям на иные цели в сумме 3 249,50 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 по муниципальному образованию «Город Астрахань» по данным годовой отчетности за 2017 год составила 4 281 218 266,02 руб., в т.ч. по бюджетной деятельности в сумме 299 094 104,46 руб.; по собственным средствам учреждений в сумме 40 073 102,37 руб.; по субсидиям на выполнение муниципального задания в сумме 3 942 051 059,19 руб.; по субсидиям на иные цели в сумме 0,0 руб.

По данным консолидированной отчетности «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779), остатки средств на счетах в финансовом органе по состоянию на 01.01.2017 составили:

- собственные доходы учреждения в сумме 61 607 662,54 руб.

- средства во временном распоряжении в сумме 6 446 249,04 руб.

- субсидии на иные цели в сумме 0,0 руб.

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 54 920 539,91 руб.

По состоянию на 01.01.2018 остатки денежных средств на счетах в финансовом органе составили:

- собственные доходы учреждения в сумме 100 153 722,98 руб.

- средства во временном распоряжении в сумме 3 151 343,72 руб.

- субсидии на иные цели в сумме 3 249,50 руб.

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 127 714 246,58 руб.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в расходной части бюджета муниципального образования в 2017 году по разделу 0111, коду целевой статьи расходов 9700049321, коду вида расходов 870 утвержден резервный фонд администрации муниципального образования «Город Астрахань» в объеме 5 000 000,00 руб.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Астрахань» расход средств резервного фонда органов местного само­управления в проверяемом периоде не производился.

Выводы.

На основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Город Астрахань» за 2017 год установлено:

Результат исполнения бюджета муниципального образования «Город Астрахань» за 2017 год - превышение доходов над расходами (профицит) в сумме 33 115,8 тыс. руб. при планируемом дефиците бюджета в сумме 151 619,6  тыс.   руб.

Отчетность представлена в установленный законодательством срок.

Годовой отчет об исполнении бюджета в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования «Город Астрахань»**

**И.С. Рычагов**