**Информация**

**о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС –Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».**

«10» мая 2018 года п. Усть-Ордынский

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2018 год и на основании распоряжения председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 01.03.2018г. № 16.

**2.Объект контрольного мероприятия:**

Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

**3.Срок проведения контрольного мероприятия:** с «29» марта по «11» апреля 2018 года.

**4. Цель контрольного мероприятия:**

Определение достоверности и полноты отражения показателей годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета в муниципальном образовании законодательству РФ.

**5.Проверяемый период: 2017 год.**

6**. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

Срок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год ГРБС соблюдены.

1) Форма № 0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года.

Нарушений не установлено.

2) Форма № 0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности.

Нарушений не установлено.

3) Форма №0503125 по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

Нарушений не установлено.

4) Форма №0503127 Отчет об исполнении бюджета.

В строке 450,500 ошибочно отражена сумма расходов 42 248 869,21 рублей, должна быть 33027804,24 рублей. (строка 010- строка 200).

5) Форма № 0503128 Отчет о бюджетных обязательствах.

Нарушений не установлено.

6) Форма 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

Нарушения не установлены.

7) Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена в полном объеме, содержит текстовую часть, таблицы, приложения и состоит из пяти разделов.

8) Форма 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности. При сопоставлении с балансом исполнения бюджета формы 0503130 расхождений не установлено.

По заполнению формы нарушений не установлено.

**Анализ исполнения Решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2017 год по доходам.**

Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатского района» является главным администратором доходов в соответствии с решение Думы о бюджете муниципального образования на 2017 год от 28.12.20156года № 163 согласно приложения № 3.

В 2017 году поступило доходов в общей сумме 9 221 064,97 рублей, в том числе:

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов доход района в сумме 399 012,55 рублей;

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 10 000 тыс. рублей;

- доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи

Права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 1 091 738,40 рублей.

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов 3 148 523,52 рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества находящиеся в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений в сумме 1 548 499,37 рублей;

- доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 448 605,0 рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 1475841,61 рублей;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет муниципального района в сумме 1 064 164,24 рублей;

- прочие неналоговые доходы в сумме 34 680,28 рублей.

Исполнение составило 100% от плановых показателей.

**Анализ исполнения Решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2017 год по расходам.**

Исполнение расходов бюджета ГРБС- Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» за 2017 год осуществлялось в соответствии с Решениями Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы» и бюджетной росписью расходов бюджета ГРБС..

Расходная часть предусмотрена по программному принципу и в +первоначальной редакции утверждены бюджетные ассигнования в объеме 31 137 605,00 рублей.

С учетом всех внесенных изменений в бюджет общий объем расходов 2018 года утвержден в сумме 44 185 835,71 рублей, что на 13048230,71 рублей или 41,9% больше первоначально планируемых расходов и соответствует сводной бюджетной росписи.

В представленном отчете об исполнении бюджета за 2017 год ф.0503127 год расходная часть бюджета исполнена на 95,6 % к годовым назначениям и составила в сумме 42 248 869,21 рублей, в том числе по источникам финансирования**:**

- за счет средств областного бюджета 2 353 097,45 рублей, или 5,6 % от общего объема расходов ;

- за счет средств местного бюджета 39 895 771,76 рублей, или 94,4 % от общего объема расходов за 2017 год.

Неисполненные бюджетные назначения составили 4,4 % или в сумме 1 936 966,5 рублей.

Анализ исполнения общего объема расходов за 2017 год представлен в следующей таблице (тыс. рублей).

Таблица 9 ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программ | Глава раздел | подраздел | План | факт | % исполнения |
| **Муниципальная программа «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы», в том числе:** | **90101** | **02** | **38039422,71** | **37118841,77** | **97,6** |
| ***Подпрограмма «Обеспечение деятельности мэра района и администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»*** | ***90101*** | ***02*** | ***33320941,71*** | ***32529062,29*** | ***97,6*** |
| Основное мероприятие – обеспечение реализации полномочий мэра и администрации | 90101 | 02 | 33294541,71 | 32508062,29 | 97,6 |
| Основное мероприятие - Повышение квалификации специалистов администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | 90101 | 04 | 26400,00 | 21000,00 | 79,5 |
| ***подпрограмма "Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности администрации мунципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"*** | ***90101*** | ***13*** | ***636164,00*** | ***601672,26*** | ***94,6*** |
| Основное мероприятие - Создание условий для эффективной деятельности администрации МО "Эхирит-Булагатский район" | 90101 | 13 | 636164,00 | 601672,26 | 94,6 |
| ***подпрограмма "Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2015-2021 годы"*** | ***90101*** | ***13*** | ***2353100,00*** | ***2353100,00*** | ***100*** |
| Основное мероприятие - Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий | 90101 | 13 | 605200 | 605200,00 | 100 |
| Основное мероприятие - Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области | 90101 | 13 | 528000,00 | 528000,00 | 100 |
| Основное мероприятие - Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 90101 | 06 | 1219200,00 | 1219200,00 | ***100*** |
| Основное мероприятие - Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности | 90101 | 13 | 700,00 | 700,00 | 100 |
| ***подпрограмма "Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 гг"*** | ***90112*** | ***02*** | ***1729217,00*** | ***1635009,77*** | ***94,6*** |
| Основное мероприятие - Выполнение муниципальной услуги по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | 90112 | 02 | 1729217,00 | 1729217,00 | 94,6 |
| **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"** | ***90111*** | ***02*** | ***514455,00*** | ***514445,78*** | ***99,9*** |
| Реализация направлений расходов основного мероприятия муниципальной программы (ведомственной программы) | 90111 | 02 | 514455,00 | 514445,78 | 99,9 |
| **Муниципальная программа "Молодежная политика в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"** | ***90107*** | ***07*** | ***57980,00*** | ***57980,00*** | ***100*** |
| ***подпрограмма "Молодежь Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы*** | 90107 | 07 | *25780,00* | *25780,00* | **100** |
| ***подпрограмма "Патриотическое воспитание граждан в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"*** | 90107 | 07 | *11600,00* | *11600,00* | **100** |
| ***подпрограмма "Профилактика наркомании и других социально-негативных явлений в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"*** | 90107 | 07 | *20600,00* | *20600,00* | **100** |
| **Муниципальная программа "Социальная поддержка населения в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"** | **90110** | **01** | **4437116,00** | **4195390,03** | **94,6** |
| ***подпрограмма "Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"*** | ***90110*** | ***01*** | ***4209816,00*** | ***3995390,03*** | ***94,9*** |
| Основное мероприятие - Доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности | 90110 | 01 | 4017816,00 | 3812390,03 | **94,9** |
| Основное мероприятие - Выплаты гражданам, удостоенным знака "Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района" | 90110 | 01 | 192000,00 | 183000,00 | **95,3** |
| ***подпрограмма "Старшее поколение в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"*** | 90110 | 06 | **227300,00** | **200000,00** | **87,9** |
| Основное мероприятие - Оказание адресной материальной помощи лицам, оказавшимся в трудной финансовой ситуации | 90110 | 06 | 6000,00 | 0 | **0** |
| Основное мероприятие - Сотрудничество в первичными общественными организациями | 90110 | 06 | 221300,00 | 200000,00 | **90,4** |
| **Муниципальная программа "Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"** | **901** |  | **994980,00** | **260970,95** | **26,2** |
| Основное мероприятие - Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера. Осуществление мероприятий по гражданской обороне и пожарной безопасности. | 90103 | 09 | 42390 | 28072,18 | 66,2 |
| Основное мероприятие - Развитие ЕДДС | 90103 | 09 | 832590,00 | 232898,77 | 27,9 |
| Основное мероприятие - Обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда | 90101 | 11 | 120000,00 | 0 | 0 |
| **Муниципальная программа "Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы**" | **901** |  | **32650,00** | **32650,00** | **100** |
| Основное мероприятие - Организация и проведение мероприятий направленных на профилактику правонарушений (преступлений) на территории района | 90103 | 14 | 32650,00 | 32650,00 | 100 |
| **Муниципальная программа "Развитие основных направлений экономики муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"** | **901** |  | **35232,00** | **1610,00** | **4,6** |
| ***подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"*** | ***90104*** | ***12*** | ***11132*** | ***0*** | ***0*** |
| ***подпрограмма "Улучшение условий и охрана труда в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"*** | ***90101*** | ***04*** | ***24100,00*** | ***1610,00*** | ***6,7*** |
| **Муниципальная программа "Развитие коммунального хозяйства муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"** | **90101** |  | **74000,00** | **66980,68** | **90,5** |
| ***подпрограмма "Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"*** | ***90101*** | ***04*** | ***24000,00*** | ***16980,7*** | ***70,8*** |
| ***подпрограмма "Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы"*** | ***90101*** | ***04*** | ***50000,00*** | ***49999,98*** | ***99,9*** |
| **Итого** | **901** |  | **44185835,71** | **42248869,21** | **95,6** |

Исполнение расходов по муниципальной программе «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» осуществлен в сумме 37118841,77 рублей или 97,6 % от плановых показателей и состоит из 4 подпрограмм:

- по подпрограмме «Обеспечение деятельности мэра района и администрации МО «Эхирит-Булагатский район» расходы осуществлены в рамках основных мероприятий на обеспечение реализации полномочий мэра и администрации в общем объеме 32 508062,29 рублей и повышение квалификации специалистов администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в общей объеме 21000 рублей. Общий объем по подпрограмме составил в сумме 32529062,29 рублей или 97,6 % от плановых назначений.

- по подпрограмме «Материально- техническое обеспечение и освещение деятельности администрации МО «Эхирит-Булагатский район» расходы осуществлены в объеме 601672,26 рублей или 94,6 % от плановых показателей.

Расходы осуществлены в рамках основного мероприятия по созданию условий для эффективной деятельности администрации, в том числе на обновление программных продуктов (Гарант, 1-С Бухгалтерия, Касперский, )в числе приобретены компьютеры, ноутбуки, МФУ.

- по подпрограмме «Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2015-2021 годы" расходы осуществлены в сумме 2353100,00 рублей или 100% от плановых показателей. Основные мероприятия данной подпрограммы:

- Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий исполнено в объеме 605200 рублей или 100% от плана;

- Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области исполнено 100% или в объеме 528000 рублей;

- Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав исполнено в сумме 1219200,00 рублей или 100% от плановых назначений;

- Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности исполнено в сумме 700 рублей или 100%.

- по подпрограмме «Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы" расходы осуществлены в сумме 1635009,77 рублей или 94,6 % от плановых показателей. Расходы осуществлены по основному мероприятию выполнение муниципальной услуги по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления МО «Эхирит-Булагатский район» по разделу 1202 Редакция «Эхирит-Булагатский вестник».

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Эхирит-Булагатском районе на 2015-2021 годы" расходы осуществлены в сумме 514445,78. рублей или 99,9 % от плана на участие и проведение спортивных мероприятий.

По муниципальной программе «Молодежная политика в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы расходы осуществлены в сумме 57980 рублей или 100% от плановых показателей. Данная программа состоит из 3 подпрограмм:

- по подпрограмме «Молодежь Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы расходы осуществлены в объеме 25780 рублей или 100 % от плановых назначений;

- по подпрограмме «Патриотическое воспитание граждан в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» расходы осуществлены в объеме 11600 рублей или 100 % от плановых назначений.

- по подпрограмме « Профилактика наркомании и других социально-негативных явлений в Мо «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» расходы осуществлены в объеме 20600 рублей или 100 % от плана.

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» исполнена в объеме 4195390,03 рублей или 94,6 % от плановых назначений и включает в себя 2 подпрограммы:

**-** подпрограмма "Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы". В рамках данной подпрограммы расходы осуществлены на доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности в сумме 3 812390,03 рублей или 94,6%, на выплаты гражданам, удостоенным знака "Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района" в сумме 183000 рублей или 95,3% от плана.

- подпрограмма "Старшее поколение в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы" расходы осуществлены в сумме 200 000 рублей или 87,9 % от плановых назначений.

Расходы предусмотренные на оказание адресной материальной помощи лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации в сумме 6000 рублей не исполнены в связи с отсутствием и на сотрудничество с первичными общественными организациями в сумме 200000 рублей или 90,4 % от плановых назначений.

По муниципальной программе "Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования"Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021годы" расходы осуществлены в сумме 260970,95 рублей или 26,2% от плановых показателей. В рамках муниципальной программы расходы осуществлены на основные мероприятия по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера в сумме 28072,18 рублей или 66,2 % от плана и на развитие ЕДДС в сумме 232898,77 рублей или 27,9% от плана. На обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда расходы не исполнялисьв связи с отсутствием потребности.

Однако в представленном отчете по данной муниципальной программе данные не соответствуют бухгалтерской отчетности по ф.0503127. В отчете по муниципальной программе в таблице 1 расходы за 2017 год осуществлены в объеме 380970,95 рублей (по ф.0503127 – 260970,95 рублей, разница в сумме **120000** рублей), в таблице 2 на развитие ЕДДС предусмотренный объем составляет 854190рублей (по ф.0503127 - 832590 рублей, разница в сумме **21600** рублей) и профинансировано 854190 рублей ( по ф.0503127 - 232898,77 рублей, разница в сумме **621291,23** рублей). Необходимо отчет по муниципальной программе привести в соответствие с бухгалтерской отчетностью.

**Анализ кредиторской и дебиторской задолженности**

Согласно отчетности по форме 0503169 на 01 января 2018 года за ГРБС – Администрация МО «Эхирит-Булагатского района» числится дебиторская задолженность в сумме 98363,5 рублей. Данная задолженность образовалась за счет превышения по временной нетрудоспособности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года числится в сумме 212054 рублей, в том числе 177092,25 рублей просроченная кредиторская задолженность (дата возникновения 2004 год) Учитывая истечение сроков исковой давности, рекомендуем указанную задолженность при наличии оснований списать.

По сравнению на 01 января 2017 года кредиторская задолженность уменьшилась на 45,3% или на175660,14 рублей.

**Выводы:**

Представленные формы бюджетной отчетности ГРБС Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» в целом соответствует перечню форм годовой бюджетной отчетности, утвержденной п. 11.1 Инструкции № 191н.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлено:

- по форме №0503127 « Отчет об исполнении бюджета» в строке 450,500 ошибочно отражена сумма расходов 42 248 869,21 рублей, должна быть 33027804,24 рублей (строка 010- строка 200).

В представленном отчете по муниципальной программе"Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования"Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021годы" данные не соответствуют бухгалтерской отчетности по ф.0503127. В отчете по муниципальной программе в таблице 1 расходы за 2017 год осуществлены в объеме 380970,95 рублей (по ф.0503127 - 232898,77 рублей, разница в сумме 120000 рублей), в таблице 2 на развитие ЕДДС предусмотренный объем составляет 854190рублей (по ф.0503127 - 832590 рублей, разница в сумме 21600 рублей) и профинансировано 854190 рублей ( по ф.0503127 - 232898,77 рублей, разница в сумме 621291,23 рублей). Необходимо отчет по муниципальной программе привести в соответствие с бухгалтерской отчетностью.

Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности показала, что бюджетная отчетность достоверна, нарушения выявленные, не повлияли на достоверность и предоставлена КСП МО «Эхирит-Булагатский район» в установленный срок.

Председатель КСП Тухалова Е.Н.