**Информация о проведении внешней проверке на годовой отчет об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 2017 год.**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее –БК РФ),ст. 36 Положения о бюджетном процессе в Зиминском районном муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Зиминского муниципального района от 23 марта 2011 г. № 99 (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), п.3 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате Зиминского районного муниципального образования, утвержденного решением Думы Зиминского муниципального района от 27.06.2012 г. № 195 (с изменениями), на основании распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования от 20.03.2017 г. № 01-18/2 «О проведении внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 2017 год»,проведена внешняя проверка исполнения бюджета Зиминского районного муниципального образования за 2017 год.

Целью настоящей проверки являлось подтверждение полноты и достоверности отражения показателей годовой бюджетной отчетности;

-оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

-оценка уровня исполнения показателей, утвержденных Решением Думы о бюджете на отчетный финансовый год.

Годовая отчетность об исполнении местного бюджета за 2017 год составлена с применением:

-Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее по тексту – Инструкция №191н);

-Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011г. №33н (далее по тексту – Инструкция №33н).

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 БК РФ полномочия по внутреннему контролю и внутреннему аудиту осуществлены. В отчетах проставлена виза внутреннего финансового аудита, контроль пройден.

Местный бюджет на 2017 год утвержден в первоначальной редакции решение Думы Зиминского муниципального района от 21.12.2016 года №192 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение Думы от 21.12.2016г. № 192) по доходам в сумме 369357,6 тыс.руб. и по расходам в сумме 369357 ,6тыс.руб., с дефицитом в сумме 0 тыс. руб.

Основные характеристики местного бюджета на 2017 год неоднократно изменялись. В течение года решениями Думы Зиминского муниципального района (далее - Дума района) в утвержденный местный бюджет на 2017 год десять раз вносились изменения, которые представлены в таблице №1.

Таблица № 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Доходы | Расходы | Доходы -Расходы |
|  | **Первоначальный бюджет на 2017 год** | **369357,6** | **369357,6** | **0** |
| 1 | От 25.01.2017 года № 198 | 369056,1 | 374219,8 | -5163,7 |
|  | *Отклонение от предыдущего* | *-301,5* | *4862,2* | *-5163,7* |
| 2 | От 21.02.2017 № 203 | 373556,1 | 378719,8 | -5163,7 |
|  | *Отклонение от предыдущего* | *4500,0* | *4500* | *0* |
| 3 | от 28.03.2017 №211 | 389695,5 | 394859,2 | -5163,7 |
|  | *Отклонение от предыдущего* | *16139,4* | *16139,4* | *0* |
| 4 | От 26.04.2017 №232 | 396881,9 | 402045,6 | -5163,7 |
|  | *Отклонение от предыдущего* | *7186,4* | *7186,4* | *0* |
| 5 | От 24.05.2017 №240 | 405969,9 | 411133,5 | -5163,7 |
|  | *Отклонение от предыдущего* | *9087,9* | *9087,9* | *0* |
| *6* | От 05.07.2017 №257 | *446559,2* | *451722,9* | *-5163,7* |
|  | *Отклонение от предыдущего* | *40589,4* | *40589,4* | *0* |
| *7* | От 26.07.2017 №262 | *450220,0* | *455383,6* | *-5163,6* |
|  | *Отклонение от предыдущего* | *3660,8* | *3660,7* | *0,1* |
| *8* | От 27.09.2017 №263 | *450723,0* | *455886,6* | *-5163,6* |
|  | *Отклонение от предыдущего* | *503,0* | *503,0* | *0* |
| *9* | От 22.11.2017 №274 | *488697,2* | *491689,1* | *-2991,9* |
|  | *Отклонение от предыдущего* | *37974,2* | *35802,5* | *2171,7* |
| *10* | От 20.12.2017 №280 | *484182,0* | *487173,9* | *-2991,9* |
|  | *Отклонение от предыдущего* | *4515,2* | *4515,2* | *0* |
|  | ***Отклонения окончательного бюджета от первоначального бюджета*** | ***114824,4*** | ***117816,3*** | ***-2991,9*** |

Уточненный в окончательной редакции от 20.12.2017 года бюджет Зиминского районного муниципального образования (далее -местного бюджета) утвержден по доходам в сумме 484182,0 тыс.руб., по расходам – 487173,9 тыс.руб., дефицит запланирован в размере 2991,9 тыс.руб. или 4,6 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений .

Пунктом 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год по доходам в сумме 483054,3 тыс. руб., по расходам – в сумме 466628,7 тыс.руб., размер профицита местного бюджета в сумме 16425,6 тыс.руб.

Исполнение местного бюджета в 2017 году по основным его показателям и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях решений Думы Зиминского муниципального района представлено в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Первоначальный бюджет на 2017. (реш. от  21.12.16г. №192) | Окончательный бюджет на 2017г. (реш. от 20.12.17г. № 280) | Отчет за  2017 г. | Откл.  гр.4-гр.2 | Откл.  гр.4-гр.3 | % исп.  решения в ред. 20.12.17г. №280 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего доходов, в том числе:** | **369357,6** | **484182,0** | **483054,3** | **+113696,7** | **-1127,7** | **99,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 60098,6 | 65568,2 | 69907,1 | +9808,5 | +4338,9 | 106,6 |
| Безвозмездные поступления | 309259,0 | 418613,8 | 413147,2 | +103888,2 | -5466,6 | 98,7 |
| **Всего расходов** | **369357,6** | **487173,9** | **466628,7** | **+97271,1** | **-20545,2** | **95,8** |
| **Дефицит (-), профицит (+) бюджета** | **0** | **-2991,9** | **+16425,6** | **+16425,6** | **-** | **-** |

Увеличение плановых бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете в течение 2017 года было осуществлено по доходам местного бюджета всего на 114824,4 тыс.руб. (или на 31,1 %), в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» были увеличены плановые назначения – на 5469,6 тыс.руб. (или на 9,1 %), по группе «Безвозмездные перечисления» увеличены – на 109354,8 тыс.руб. (или на 35,4%).

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 483054,3 тыс.руб., что на -1127,7тыс.руб. меньше, чем утверждено окончательным решением Думы района на 2017 год. Плановые назначения по доходам выполнены на 99,8%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам на 106,6%;

- по безвозмездным перечислениям на 98,7%.

План по расходам местного бюджета по сравнению с первоначальной редакцией был увеличен на 117816,3 тыс.руб. (или на 31,9%). Расходы местного бюджета в 2017 году исполнены в сумме 466628,7тыс.руб., что ниже уточненных плановых назначений на 20545,2 тыс.руб. (или на 4,2%).

Плановый размер дефицита в окончательном решении Думы района утвержден в сумме (-2991,9) тыс.руб. По итогам 2017 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 16425,6 тыс.руб., что на 13433,7 тыс.руб. выше уточненных плановых показателей.

Решением Думы района «Об утверждении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 13 муниципальных программ.

В местном бюджете на 2017 год, утвержденном в первоначальной редакции на реализацию муниципальных программ было запланировано 336725 тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию муниципальных программ, по сравнению с первоначальной редакцией, был увеличен на 103500,0 тыс. руб. или на 30,7% и утвержден решением Думы района (в редакции от 21.12.2017г. № 280) в сумме 440225,0тыс.руб.

Фактическое финансирование мероприятий муниципальных программ в 2017 году составило в сумме 422866тыс.руб. или 96% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели. Объем бюджетных ассигнований на муниципальные программы в общих расходах местного бюджета в 2017 году составил 90,6%.

Всего в 2017 году из местного бюджета финансировались 13 муниципальных программ, финансирование в разрезе программ приведено в таблице № 3

**Исполнение муниципальных программ и непрограммных расходов в Зиминском районном муниципальном образовании в 2017 году**

Таблица №3

| № п/п | Наименование муниципальной программы | КЦСР | Факт  2016 г. | План  на 2017 год | Исполнено за 2017 год | % исполнения к годовому плану |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» на 2016-2020 годы | 81.0.00.00000 | 279 871 | 309814 | 303340 | 97,9 |
| 2 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе» на 2016-2020 годы | 82.0.00.00000 | 10 017 | 11024 | 10810 | 98,1 |
| 3 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения Зиминского района» на 2016 – 2020 годы | 83.0.00.00000 | 21 | 100 | 20 | 20 |
| 4 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Зиминском районе» на 2016-2020 годы | 84.0.00.00000 | 337 | 924 | 924 | 100 |
| 5 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Инвентаризация и оформление права собственности на муниципальное имущество Зиминского районного муниципального образования» на 2016-2020 годы | 85.0.00.00000 | 559 | 1375 | 1034 | 75,2 |
| 6 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» на 2016-2020 годы | 86.0.00.00000 | 11 521 | 12165 | 5650 | 46,4 |
| 7 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана труда» на 2016-2020годы | 87.0.00.00000 | 15 | 167 | 139 | 83,2 |
| 8 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Организация мероприятий межпоселенческого характера по охране окружающей среды» на 2016-2020 годы | 88.0.00.00000 | 99 | 2290 | 126 | 5,5 |
| 9 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Безопасность в Зиминском районном муниципальном образовании» на 2016 - 2020 годы | 89.0.00.00000 | 1 544 | 1778 | 1470 | 82,7 |
| 10 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Профилактика правонарушений в Зиминском районе на 2017-2020 годы» | 90.0.00.00000 | 30 | 63 | 63 | 100 |
| 11 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Экономическое развитие» на 2016-2020 годы | 91.0.00.00000 | 0 | 15 | 5 | 33,3 |
| 12 | Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Зиминского района, организация составления и исполнения местного бюджета» на 2016 - 2020 годы | 92.0.00.00000 | 37 546 | 100500 | 99285 | 98,8 |
| 13 | Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения Зиминского района» на 2016 - 2020 годы | 93.0.00.00000 | 10 | 10 | 0 | 0,0 |
|  | ВСЕГО по муниципальным программам |  | 341570 | 440225 | 422866 | 96,1 |

В 2017 году из 13 муниципальных программ 5 программы исполнены на 90-100%.

Наиболее низкий процент освоения запланированных бюджетных ассигнований сложился по муниципальной программе «Оказание содействию по сохранению и улучшению здоровья населения Зиминского района» - 20%, -недофинансирование составило 80,0 тыс.руб.; по муниципальной программы «Организация мероприятий межпоселенческого характера по охране окружающей среды»- 5,5%; недофинансирование составило 2164,0тыс.руб.,по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района»-44,4% недофинансирование 6515,0 тыс.руб. Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения Зиминского района» исполнение составило 0 тыс.руб.

В 2017 году мероприятия муниципальных программ осуществляли 4 ответственных исполнителя.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2017 году приходится на Комитет по образованию Зиминского района (303340 тыс.руб.) или 71,7% в общем объеме, Финансовое управление Зиминского района (99285,0 тыс.руб.) или 23,4%.

Анализ показал, что по сравнению с 2016 годом количество муниципальных программ не изменилось. Тогда как, объем финансирования муниципальных программ по сравнению с 2016 годом увеличился на 81296,0 тыс.руб. (в 2016 году финансирование муниципальных программ составило – 341570,0тыс.руб.). Основной причиной значительного увеличения объемов финансирования муниципальных программ является формирование местного бюджета на 2017 год по программно-целевому принципу.Контрольно-счетная палата Зиминского районного муниципального образования рекомендовала предоставлять проекты муниципальных программ, для прохождения экспертизы.

В первоначальной редакции решения Думы района (от 21.12.2016г. №192), на реализацию непрограммных расходов было запланировано 32633,0 тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию непрограммных расходов, по сравнению с первоначальной редакцией, был увеличен на 14316,0 тыс. руб. или на43,9% и утвержден решением Думы района(в редакции от 20.12.2017г. №280) в сумме 46949,0 тыс.руб. Фактически исполнено 43763,0тыс.руб. или 93,2%. Расходы направлены:

**на обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Зиминского района в сумме 33 509 тыс. рублей или 76,6 % от общих расходов по непрограммным направлениям деятельности, из них:**

- обеспечение деятельности мэра (главы) муниципального образования Зиминского района в сумме 1 835 тыс. рублей или 5,5 % от расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Зиминского района;

- обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования (Думы Зиминского муниципального района) в сумме 1 893 тыс. рублей или 5,6 % от расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Зиминского района;

- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Зиминского муниципального района в сумме 918 тыс. рублей или 2,7 % от расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Зиминского района;

- обеспечение деятельности исполнительно-распорядительного органа муниципального образования (администрация) в сумме 26 144 тыс. рублей или 78,0 % от расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Зиминского района;

- осуществление областных государственных полномочий в сумме 2 713 тыс. рублей или 8,1 % от расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Зиминского района;

- осуществление полномочий Российской Федерации в сумме 6 тыс. рублей или 0,1 % от расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Зиминского района.

**на обеспечение прочих непрограммных расходов в сумме 10 254 тыс. рублей или 23,4 % от общих расходов по непрограммным направлениям деятельности, их них:**

- выплаты ежемесячных доплат к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в сумме 3 616 тыс. рублей или 35,3 % от общих расходов по прочим непрограммным расходам;

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 3 693 тыс. рублей или 36 % от общих расходов по прочим непрограммным расходам;

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 2 374 тыс. рублей или 23,2 % от общих расходов по прочим непрограммным расходам;

- предоставление ежемесячной денежной выплаты гражданам удостоенным почетного звания «Почетный гражданин ЗРМО» в сумме 107 тыс. рублей или 1,0 % от общих расходов по прочим непрограммным расходам;

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области в сумме 241 тыс. рублей или 2,3 % от общих расходов по прочим непрограммным расходам;

- расходы за счет резервного фонда в сумме 90 тыс. рублей или 0,9 % от общих расходов по прочим непрограммным расходам;

- расходы муниципальных учреждений на премирование физических лиц за достижения в области культуры, искусства, образования, науки и техники, в иных областях в сумме 133 тыс. рублей или 1,3 % от общих расходов по прочим непрограммным расходам.

В 2017 году участниками бюджетного процесса при исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования являлись шесть субъектов бюджетной отчетности – главные распорядители бюджетных средств (Администрация Зиминского районного муниципального образования, Дума Зиминского муниципального района, КСП Зиминского районного муниципального образования, Комитет по образованию Зиминского района, Комитет по культуре администрации Зиминского района, Финансовое управление Зиминского районного муниципального образования).

Из них пять субъектов - главные администраторы доходов -Администрация Зиминского районного муниципального образования, КСП Зиминского районного муниципального образования, Комитет по образованию Зиминского района, Комитет по культуре администрации Зиминского района, Финансовое управление Зиминского районного муниципального образования.

На конец отчетного периода на территории Зиминского районного муниципального образования осуществляют свою деятельность 30 казенных учреждений.

Финансовое обеспечение деятельности казанных учреждений в 2016 году осуществлялось на основании бюджетных смет

Основные характеристики Проекта соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в местный бюджет Зиминского районного муниципального образования и выбывших средств из местного бюджета. Бюджет муниципального образования за 2017 год исполнен по доходам в сумме 483054тыс.руб., по расходам 466629тыс.руб., с профицитом 16425тыс. руб.

Муниципальный долг Зиминского районного муниципального образования на 1 января 2018 года составил 4990,0тыс.руб., в том числе сумма просроченной задолженности 3695,3тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований резервного фонда соответствует ст. 81 БК РФ, регламентирующей установление решением о бюджете размера резервных фондов местных администраций не более 3 процентов от общего объема расходов, утвержденного решением о бюджете, в составе расходов местного бюджета. Согласно отчета, об использовании резервного фонда предоставленного Финансовым управлением средства резервного фонда в 2017 году использованы в сумме 90,0 тыс.руб. на оказание разовой материальной помощи попавшим в экстренную ситуацию граждане Зиминского района , в связи со стихийным бедствием (пожарами)

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2018г. составил 17893,9тыс.руб., который увеличился по сравнению с началом года на 12730,3тыс.руб. или на 245,6%.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года составил 3775,0тыс.руб. и увеличился по сравнению с началом года на 222,0тыс.руб. или на 6,2%.

Кредиторская задолженность муниципального образования в течение 2017 года уменьшилась на 6127,7тыс.руб. (на 48%) и составила на 01.01.2018 года – 6648,6 тыс.руб.

Анализ доходной части местного бюджета Зиминского районного муниципального образования показал, что задолженность налогоплательщиков по начисленным налогам, которые зачисляются в доходы местного бюджета, по состоянию на 01.01.2018г. составляла 1319,3 тыс.руб. или 2 % от объема налоговых доходов местного бюджета за 2017 год.

На основании проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата Зиминского районного муниципального образования рекомендовала Думе Зиминского муниципального района рассмотреть отчет об исполнении бюджета за 2017 год с учетом предложений и замечаний.