**Информация о проведении внешней проверки** **годового отчета Бодайбинского муниципального образования**

**за 2015 год**

Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2015 год поступил в Ревизионную комиссию г. Бодайбо и района 19.04.2016, что не соответствует сроку установленному пунктом 3 статьи 264.4 *БК РФ.*

Соглашение «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 18.04.2016 № 6 подписанное, скрепленное печатью Думы Бодайбинского городского поселения и согласованное администрацией Бодайбинского городского поселения поступило в Ревизионную комиссию 26.04.2016.

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что в целом представленный отчет об исполнении бюджета является достоверным.

В тоже время установлен ряд нарушений, изложенных в пояснительной записке, которые на достоверность отчета об исполнении бюджета не повлияли, являются основанием для принятия к сведению с целью повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, соответственно, консолидированной отчетности, а также годового отчета местного бюджета.

Вопросы организации исполнения бюджета Бодайбинского муниципального образования регулируются Уставом муниципального образования (Устав зарегистрирован в Главном управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Сибирскому федеральному округу 31.12.2005 г с изменениями и дополнениями), Положением о бюджетном процессе в Бодайбинском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы от 29.09.2015 № 25-па.

В соответствии с информаций Контрольно-счетной палаты Иркутской области Прокуратурой г. Бодайбо проведена проверка деятельности Ревизионной комиссии Бодайбинского муниципального образования.

Прокуратурой г. Бодайбо внесено представление Председателю Думы Бодайбинского городского поселения «Об устранение выявленных нарушений законов» от 12.04.2016 № 7-38а-2016,на решение Думы Бодайбинского городского поселения от 25.04.2012 № 05-па, в том числе включая нарушения федерального законодательства при заключении договоров возмездного оказания услуг на осуществление внешнего муниципального финансового контроля.

Бюджет Бодайбинского муниципального образования, с учетом внесенных изменений, утвержден решением Думы Бодайбинского городского поселения по доходам в сумме 436 521,9 тыс. руб**.**  (242,3 % от первоначального размера), в том числе безвозмездные поступления в сумме 320 680,8 тыс. руб. (73,5 % от общей суммы доходов бюджета), налоговые и неналоговые доходы – 115 841,1 тыс. руб. (106,4 % к годовому уточненному плану); по расходам в сумме 490163,3 тыс. руб**.** (256,8 % от первоначального размера).

Дефицит бюджета на 2015 год составит 53 641,3 тыс.руб. или 46% утвержденного общего годового объема доходов бюджета МО г.Бодайбо и района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Превышение дефицита бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Профецит бюджета на 01.01.2016 сложился в сумме 184081,2 тыс. руб.

В соответствии со ст. 96 БК РФ определены источники финансирования дефицита бюджета:

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленные местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение финансового года.

Муниципальный долг на 01.01.2015 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.01.2016 составил 0,0 тыс. руб.

Данные о полученных и выданных кредитах, отраженные в представленной к внешней проверке отчетности, соответствуют данным долговой книги по состоянию на 01.01.2016.

В течение года в бюджет муниципального образования было внесено 6 изменений, утвержденных решениями Думы Бодайбинского городского поселения. Вносимые изменения, в представленных к проверке пояснительных записках к проекту решения Думы Бодайбинского городского поселения о внесении изменений в решения Дум « О бюджете Бодайбинского муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» в ряде случаев не соответствуют изменениям утвержденным решениями Дум.

Основным источником формирования налоговых доходов местного бюджета, является налог на доходы физических лиц.

Исполнение бюджета по доходам за 2015 год составило 429 235,9 тыс.рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом доходы снижены на 1,67 % или 7286,0 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117), расходы бюджета Бодайбинского муниципального образования по состоянию на 01.01.2016 исполнены в сумме 245 154,7 тыс.рублей или 50 % от плановых назначений ( 490 163,3тыс.рублей), что выше уровня исполнения 2014 года на 93 744,1 тыс.рублей. или на 61,9 %.

В 2015 году наибольший удельный вес приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» - 17 %, « Национальная экономика» 15,1%, « Жилищно-коммунальное хозяйство» 66,4%.

За 2015 год сложилось низкое исполнение бюджета менее 95% по всем разделам, за исключением раздела «Общегосударственные вопросы» 88,6%. Самое низкое исполнение сложилось по разделу «Жилищно- коммунальное хозяйства»-42,8%; « Нац.безопасность и правоохранительная деятельность» 52,2%.

По разделу 0100 «Общегосударственные расходы», подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» по мнению Ревизионной комиссии расходы по договорам ГПХ на услуги по проведению экспертизы проекта бюджета в сумме 48,2 тыс.рублей являются не правомерными (статья 34 БК РФ), в связи с тем, что Прокуратурой г. Бодайбо на решение Думы Бодайбинского городского поселения от 25.04.2012 № 05-па , внесено представление Председателю Думы Бодайбинского городского поселения « Об устранение выявленных нарушений законов» от 12.04.2016 № 7-38а-2016, в том числе включая нарушения федерального законодательства при заключение договоров возмездного оказания услуг на осуществление внешнего муниципального финансового контроля

В соответствии с требованиями ст. 217, 217.1 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, устанавливается соответствующим финансовым органом.

Сводная бюджетная роспись составлена после утверждения бюджета на текущий финансовый год и утверждена начальником финансового управления , что соответствует пункту 1.2 Порядка и пункту 5 ст. 217 БК РФ.

Решением Думы Бодайбинского городского поселения общий объем расходов утвержден в сумме 490 163,3тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный уточненной сводной бюджетной росписью, составил 490 163,3тыс. рублей.

В ходе проверки проведен анализ вносимых изменений в сводную бюджетную роспись. Данный анализ показал:

В первоначальную сводную бюджетную роспись в течение отчетного периода изменения вносились 15 раз, из них на основании решений Дум 6 раз , на основании ходатайств главных распорядителей 9 раз.

На основании решений Дум изменения в сводную бюджетную роспись вносились в сумме 49389,0 тыс.рублей или 16,5 % от общей суммы вносимых изменений, а на основании приказа начальника финансового управления ( основанием для приказа -является ходатайство главных распорядителей ) в сумме 249898,8 тыс.рублей или 83,5%.

Выявлены отклонения по бюджетным ассигнованиям в сводной бюджетной росписи по отношению к показателям, утвержденным решением Думы ( 1 случай).

Пояснения о расхождениях показателей в пояснительной записке финансового управления администрации г. Бодайбо и района к годовому отчету отсутствуют.

Д*ля* внесения изменений в бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств без утверждения решения Думы, Администрацией Бодайбинского городского поселения не предоставлялись конкретные обоснования для внесения изменений.

В связи с тем, что в 2015 году при формировании бюджета муниципального образования был применен программно-целевой метод планирования , то по мнению Ревизионной комиссии для внесения изменений в сводную бюджетную роспись (на основание приказа начальника финансового управления) , письма от главного распорядителя средств содержащего только сумму изменений и наименование бюджетных показателей не достаточно для внесения данных изменений и может рассматриваться как нарушение статьи 217 БК РФ.

Финансовым управлением на основании письма администрации Бодайбинского городского поселения внесены изменения в бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств без утверждения начальником финансового управления сводной бюджетной росписи ( 1 случай) , что классифицируется как нарушение подпункта 2 пункта 4.5 Порядка № 37 и статьи 217 БК РФ.

Решением Думы утверждены на 2015 год бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной ( муниципальной ) собственности в сумме 68 731,8 тыс.рублей:

- Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения территории Бодайбинского муниципального образования» на 2015-2017 годы

904 0406 5Е4 21 00 414 - 450,0 тыс.рублей.;

- Муниципальная программа «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования» на 2014-2016 годы:

904 0501 5В1 01 00 414 – 30 973,0 тыс.рублей;

904 0501 5В1 21 00 414 - 8 198,2 тыс.рублей.

- Муниципальная программа «Переселение граждан из жилых помещений, расположенных в зоне БАМ, признанных непригодными для проживания, и (или) жилых помещений с высоким уровнем износа (Более 70%) на территории Бодайбинского муниципального образования» на 2014-2016 годы:

904 0501 5Р0 01 02 414 – 23 276 ,6 тыс.рублей;

904 0501 5Р0 21 00 414 - 2 934,00 тыс.рублей;

- Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории Бодайбинского муниципального образования» на 2015-2017 годы:

904 0502 5Ж1 22 00 414 – 2 500,00 тыс.рублей.

- Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения территории Бодайбинского муниципального образования» на 2015-2017 годы.

904 0503 5Б3 22 00 414 - 400,0 тыс.рублей.

В течение финансового года финансовым управлением вносились изменения в сводную бюджетную роспись по расходам ( далее- СБР) на основании приказа финансового управления, в части изменения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций, где основанием для внесения изменений являлись устные разъяснения Министерства финансов Иркутской области, уведомления об изменение бюджетных ассигнований из областного бюджета .

Пунктом 3 статьи 79.1 БК РФ определено, что бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности), софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета (бюджетов субъектов Российской Федерации), подлежат утверждению законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации (решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете) раздельно по каждому объекту. Данные разъяснения также даны Минфином России ( письмо Минфина России от 11.07.2014 № 02-04-10/34009)

Данный факт рассматривается как нарушение пункта 3 статьи 79.1 БК РФ в сумме 317 761,3 тыс.рублей , выразившееся во внесение финансовым управлением изменений в бюджетные ассигнования на осуществления бюджетных инвестиций без утверждения решения думы .

Бюджет Бодайбинского муниципального образования (утвержденный Решением Думы от 25.11.2014 № 22-па с изменениями) сформирован программно-целевым методом по 11 муниципальным программам.

Сводной бюджетной росписью с изменениями, расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 486 108,0 тыс.рублей, или 99,2% в общем объеме расходов местного бюджета, из них за счет средств местного бюджета 151 151,28 тыс.рублей, за счет областного бюджета 276 402,68 тыс.рублей, за счет средств федерального бюджета 53 187,81 тыс.рублей, за счет средств бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района 5 366,23 тыс.рублей.

Исполнение непрограммной части расходов местного бюджета ( по данным финансового управления) по состоянию на 01.01.2016 года составило 4 009,5 тыс.рублей, или 98,9% от плановых назначений ( 4 055,3тыс.рублей).

Оценка эффективности реализации муниципальных программ за отчетный период осуществлялась согласно Методике оценки эффективности реализации муниципальных программ (приложение 9 к Порядку №216-п).

4 муниципальных программы имеют высокоэффективную оценку более – 1; 2 программ имеют эффективность от 0,8 до 1.

По пяти представленным к проверке отчетам о реализации муниципальных программ ( далее- Отчет МП) нет возможности оценить степень эффективности реализации муниципальных программ в виду отсутствия показателя оценки эффективности, *что является нарушением подпункта 7 пункта 5.4 Порядка №216-п.*

Также следует отметить, что не во всех Отчетах МП описаны причины неисполнения муниципальных программ, присутствуют неверные данные планового объема финансирования на реализацию муниципальных программ и кассового исполнения.

При исполнении муниципальных программ не исполнены бюджетные назначения на сумму 244 962,8 тыс.рублей

Основные причины неисполнения бюджетных ассигнований реализуемых в рамках муниципальных программ:

1. экономия средств по статьям «Заработная плата» и «Начисления на выплаты по оплате труда»;

2. оплата проезда в отпуск;

3. экономия средств по результатам проведения электронных аукционов;

4. несостоявшиеся процедуры торгов в рамках Федерального Закона № 44- ФЗ от 05.04.2013;

5. расторжении муниципальных контрактов по соглашению сторон (Следует отметить, что в данной ситуации администрация Бодайбинского городского поселения не обратилась в территориальный орган Федеральной антимонопольной службы РФ с заявлением о внесении сведений об указанном участнике открытого аукциона в электронной форме в реестр недобросовестных поставщиков и на основании фальшивой банковской гарантии не обратилась в суд с требованием о взыскании неустойки с Подрядчика в связи с неисполнением принятых обязательств;

6. невыполнение подрядчиком условий контрактов.

Проверкой установлено, что в отчете об исполнении бюджета на 01.01.2016 (ф. 0503117) не обеспечена привязка бюджетных ассигнований к муниципальным программам, что является нарушением подпункта 4.1. пункта 4. Приказа 65н.

Бюджетная отчетность, представленная на бумажном носителе, в соответствии с п. 4 Инструкции № 191н сброшюрована и пронумерована, присутствует сопроводительное письмо, опись представленных документов.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н **в**  Пояснительную записку ( форма № 0503160) включены не все таблицы ( Приложения), а именно:

- Сведения об основных направлениях деятельности [(Таблица N 1)](consultantplus://offline/ref=84F24DECE2A39278808AC5B6FC474A4C34CA3DA8FE64291C6AD9491EB6C6C938A78891E982550BE0P8nBB);

- Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств [(Таблица N 2)](consultantplus://offline/ref=7E979015042771B3752A03ECA0DB548FA2DE38EE12D1610A52B6D1DA458B16D2CD7AFC3A44BCE335G4o2B);

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3);

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета [(Таблица N 4)](consultantplus://offline/ref=7E979015042771B3752A03ECA0DB548FA2DE38EE12D1610A52B6D1DA458B16D2CD7AFC3A44BCE335G4o2B);

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля [(Таблица N 5)](consultantplus://offline/ref=7E979015042771B3752A03ECA0DB548FA2DE38EE12D1610A52B6D1DA458B16D2CD7AFC3A44BCE335G4o2B);

Отсутствует таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» к пояснительной записке ( ф.0503160).

Администрацией не заполняется Таблица № 5, характеризующая результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета, входящая в состав пояснительной записки (ф.0503160). Данный факт свидетельствует, что администрация не исполняет функции внутреннего финансового контроля, установленные [пунктом 3 статьи 265](consultantplus://offline/ref=DB748162F8C2BDB2AEF1D9345BC9E0C401A8514C6AE5C974C9D9F40946E827A8B0494770EC8Az5a1I), статьей 269.1 БК РФ , статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период не отражена информация о формах отчетности, показатели которых не имеют числовые значения.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ( ф. 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 в сумме 5 950,5 тыс.рублей, на конец отчетного периода дебиторская задолженность уменьшилась в сумме 4 295,8 тыс.рублей и составила 1 654,7 тыс.рублей. Дебетовый остаток по счету «Расчеты по доходам» (020500000) составил на 01.01.2015 1 269,2 тыс.рублей, на конец отчетного периода увеличился на 213,9 тыс.рублей и составил 1 483,1 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2015 сложилась в сумме 41 335,9 тыс.рублей на конец отчетного периода увеличилась на 169 429,2 тыс.рублей и составила 210 765 ,1 тыс.рублей. По счету 1 205 51 000 « Расчеты по доходам » в сумме 210 693,2 тыс.рублей кредиторская задолженность образовалась за счет неиспользованных межбюджетных трансфертов ( субсидия из областного бюджета). Также кредиторская задолженность сложилась по счету 030200000 « Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 71,2 тыс.руб., по данному остатку в пояснительной записке к годовому отчету пояснения не представлены.

По результатам проверки субъекту проверки направлено заключение на годовой отчет Бодайбинского муниципального образования за 2015 год и Пояснительная записка к заключению.