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

**за 2016 год**

Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год поступил в Ревизионную комиссию г. Бодайбо и района 03.04.2017, что ***не соответствует сроку установленному пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ.***

 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 с изменениями и дополнениями), Положением о бюджетном процессе в Бодайбинском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы от 29.09.2015 № 25-па.

 Бюджет Бодайбинского муниципального образования, с учетом внесенных изменений, утвержден решением Думы Бодайбинского городского поселения от 07.12.2016 № 42-па по доходам в сумме 323827,5 тыс. руб**.**  (156,3 % от первоначального размера), в том числе безвозмездные поступления в сумме 186336,6 тыс. руб. (57,5 % от общей суммы доходов бюджета); по расходам в сумме 564762,9 тыс. руб**.** (261,8 % от первоначального размера).

Дефицит бюджета на 2016 год составит 240935,5 тыс.руб. или 175,2% 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.

 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 01.01.2016 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.01.2017 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 01.01.2017.

В течение года в бюджет муниципального образования было внесено 6 изменений, утвержденных решениями Думы Бодайбинского городского поселения.

В результате внесения изменений в доходную часть бюджета в декабре 2016 года в сумме 245043,8 тыс.руб. общий объём доходов составил 568871,3тыс.руб. (с учетом возврата из бюджета остатков целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет). Изменения в доходную часть бюджета внесены на основании приказа начальника финансового управления Бодайбинского городского поселения от 30.12.2016 №42 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Бодайбинского муниципального образования на 2016 год» в связи с подписанием дополнительного соглашения №59-57-218/16 от 29.12.2016 «К соглашению от 10 мая 2016 года № 59-57-23/16 о предоставлении субсидии из областного бюджета местному бюджету в целях софинансирования расходных обязательств муниципального образования Иркутской области на строительство и (или) приобретение, реконструкцию жилых помещений, а также на предоставление возмещений гражданам за изымаемые жилые помещения аварийного жилищного фонда Иркутской области для переселения граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в Перечень аварийных многоквартирных домов, расселяемых в рамках подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2014-2020 годы) на сумму 326806,4 тыс.руб. В данном случае Финансовое управление вносит изменения этим приказом в прогнозируемые доходы бюджета. При этом уведомления об увеличении ассигнований по целевой субсидии от Министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области Иркутской области не поступило.

*Право вносить изменения в доходную часть бюджета у Финансового управления отсутствует, Бюджетным кодексом Российской Федерации предоставлено право вносить изменения в определенных случаях только в бюджетную роспись.*

На основании приказа от 30.12.2016 № 42 были внесены изменения в расходную часть бюджета и составили 245043,8 тыс.руб. Общий объём расходов на 2016 год составил 809806,7 тыс.руб.

Исполнение бюджета по доходам за 2016 год составило 296892,3 тыс.рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом доходы выросли на 143,3% или 89750,2 тыс.рублей, с утвержденными бюджетными назначениями план по доходам недовыполнен на 48 % или 273312,4 тыс.рублей.

 Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117), расходы бюджета Бодайбинского муниципального образования по состоянию на 01.01.2017 исполнены в сумме 434 315,0 тыс.рублей или 53,6 % от плановых назначений ( 809 806,7тыс.рублей), что выше уровня исполнения 2015 года на 189 160,3 тыс.рублей. или на 77,1 %.

В 2016 году наибольший удельный вес приходится на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 63,6%, «Национальная экономика» - 16,7%.

 В соответствии с требованиями ст. 217, 217.1 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, устанавливается соответствующим финансовым органом. В Бодайбинском муниципальном образовании данный порядок утвержден приказом финансового управления Бодайбинского городского поселения от 06.11.2013 № 37 «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Бодайбинского муниципального образования » (далее - Порядок).

После утверждения бюджета на текущий финансовый год сводная бюджетная роспись составлена и утверждена начальником финансового управления 24.11.2015, что соответствует пункту 1.2 Порядка и пункту 5 ст. 217 БК РФ.

 Решением Думы Бодайбинского городского поселения от 07.12.2016 № 36-па общий объем расходов утвержден в сумме 349 017,0тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный уточненной сводной бюджетной росписью, составил 434 315,0тыс. рублей.

*В первоначальную сводную бюджетную роспись в течение отчетного периода изменения вносились 18 раз .*

В Сводной бюджетной росписи утвержденной начальником финансового управления 30.12.2016 выявлены отклонения по бюджетным ассигнованиям по отношению к показателям, утвержденным решением Думы от 07.12.2016 № 36-па на сумму 245043,8 тыс.рублей. Данные отклонения влияют на общую сумму утвержденных решением думы бюджетных ассигнований.

 На основании приказа №42 от 30.12.2016 г «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Бодайбинского муниципального образования на 2016 год» внесены изменения в расходы Бодайбинского муниципального образования в сумме 245 043,8 тыс. руб. (согласно Дополнительного соглашения №59-57-218/16 от 29.12.2016 г. «К соглашению от 10 мая 2016 года № 59-57-23/16 о предоставлении субсидии из областного бюджета местному бюджету в целях софинансирования расходных обязательств муниципального образования Иркутской области на строительство и (или) приобретение, реконструкцию жилых помещений, а также на предоставление возмещений гражданам за изымаемые жилые помещения аварийного жилищного фонда Иркутской области для переселения граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в Перечень аварийных многоквартирных домов, расселяемых в рамках подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2014-2020 годы) по КБК 904 0501 5В10172480 412 «Расходы на обеспечение жильем граждан, проживающих в домах, признанных непригодными для постоянного проживания». Общая сумма по КБК (с учетом изменений) составила 328 229,6 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета менее 95% сложилось по пяти разделам, за исключением раздела « Физкультура и спорт» 97,4%, «Социальная политика» ( 99,5%). Самое низкое исполнение сложилось по разделу « Жилищно- коммунальное хозяйства»- 43,7% ( 2015 год 42,8%);

 Бюджет Бодайбинского муниципального образования (утвержденный Решением Думы от 24.11.2015 № 36-па с изменениями) сформирован программно-целевым методом по 11 муниципальным программам.

Муниципальные программы разработаны и утверждены в соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Бодайбинского муниципального образования и их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации Бодайбинского городского поселения от 17.04.2014 № 216-п ( далее- Порядок № 216-п).

Также Постановлением администрации от 11.09.2014 № 417-п утвержден перечень муниципальных программ, планируемые к реализации на территории Бодайбинского муниципального образования с 2015 года (в 2016 году изменения в данное постановление вносились).

Сводной бюджетной росписью с изменениями, расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 804 947,8 тыс.рублей, или 99,4% в общем объеме расходов местного бюджета, из них за счет средств местного бюджета 196 422,7 тыс.рублей, за счет бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района – 9 123,3 тыс.рублей, за счет областного бюджета 543 078,2 тыс.рублей, за счет средств федерального бюджета 56 323,6 тыс.рублей. Фактическое исполнение муниципальных программ составило 431 043,8 тыс.рублей, из них : за счет средств местного бюджета 166 296,9 тыс.рублей, бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района – 9 123,2 тыс.рублей, областного бюджета – 210 012,2 тыс.рублей, федерального бюджета – 45 611,5 тыс.рублей.

 Исполнение непрограммной части расходов местного бюджета ( по данным финансового управления) по состоянию на 01.01.2017 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.; 1 программа имеет эффективность 0,5-0,79. По двум муниципальным программам к проверке не представлены отчеты о реализации муниципальных программ.

 *На момент проверки годовые отчеты о реализации муниципальных программ не размещены на официальном сайте в сети интернет администрации Бодайбинского городского поселения.*

 *Следует отметить, что по двум 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, не во всех Отчетах МП присутствует расчет показателя критерии оценки эффективности 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 374 904,0 тыс.рублей.

 В бюджете Бодайбинского муниципального образования на 2016 год были предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности, капитальных вложений в сумме 559 395,7 тыс.рублей.

Капитальные вложения осуществлялись как в форме бюджетных инвестиций, так и в форме субсидий на осуществление капитальных вложений бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям. Фактическое исполнение бюджетных инвестиций составило 228 321,8 тыс. рублей, из них ;

- 218 189,6 тыс.рублей – бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность ( далее- КВР 412);

- 1501,2тыс.рублей -бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности ( далее- КВР 414).

- 8631,00 тыс.рублей –субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности ( далее- КВР 466) .

 Доля капитальных вложений в общем объеме исполненных расходов поселения составила 52,6 процента.

При проверке реестра расходных обязательств установлено.

Реестр расходных обязательств Бодайбинского муниципального образования (далее - реестр расходных обязательств) ведется в соответствии с Порядком ведения реестра расходных обязательств Бодайбинского муниципального образования, утвержденного Распоряжением главы Бодайбинского городского поселения от 30.05.2014 № 191-р (Далее- Порядок № 191-р) .

*Следует отметить, что к проверке представлен реестр расходных обязательств соответствующий форме, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2015 № 103-н. Данная форма не утверждена администрацией.*

 Баланс исполнения бюджета (форма 0503120):

- баланс исполнения бюджета (форма 0503120) на начало 2016 года составлял 1148398,4 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности – 1148398,4 тыс. руб., на конец года – 1233609,7 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности – 1233609,7 тыс. руб.

Стоимость нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов – раздел I баланса) на начало года составляла 915577,8 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности – 100%, на конец года увеличилась на 179296,6 тыс. руб. и составила 1094874,4 тыс. руб. Нефинансовые активы в составе имущества казны (сч.10800000) на начало года составляли 951391,3 тыс. руб., на конец года увеличились на 217021,3 тыс. руб. и составили 1168412,6 тыс. руб.

Стоимость финансовых активов на начало года (раздел II баланса) составляла 232820,6 тыс. руб., в том числе средства на едином счете бюджета – 231165,9 тыс. руб., расчеты по доходам – 1483,1 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами – 64,2 тыс. руб., расчеты по платежам в бюджеты 107,4 тыс.рублей.

На конец года стоимость финансовых активов значительно увеличились и составили 140087,6 тыс. руб., в том числе средства бюджета составили 138735,2 тыс.руб., средства во временном распоряжении – 1352,4 тыс.руб. Из них : средства на едином счете бюджета – 93391,8 тыс. руб., денежные средства на счетах бюджета в бюджетной организации – 676,2 тыс.руб., расчеты по доходам – 542,4 тыс. руб., расчеты по платежам в бюджеты – 139,2 тыс.рублей, расчеты по выданным авансам – 44661,9 тыс.руб.

Обязательства (раздел III баланса) на начало года составляли по бюджетной деятельности 210765,1 тыс. руб., на конец года составили 73223,3тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности – 72547,1 тыс.руб., средства во временном распоряжении – 676,2 тыс.руб.

Финансовый результат на начало года составлял –937633,3 тыс. руб., на конец года составил 1161738,7 тыс.рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 1161062,5 тыс.руб., по средствам во временном распоряжении – 676,2 тыс.руб.

Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121):

- чистый операционный результат составил – 223429,2 тыс. руб., в том числе операции с нефинансовыми активами – 179296,6 тыс. руб., операции с финансовыми активами и обязательствами – 44132,6 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123):

- поступления денежных средств составили 298007,7 тыс. руб., в том числе по текущим операциям – 292709,2 тыс. руб., от инвестиционных операций – 5298,5 тыс. руб.

- выбытия денежных средств составили 434315,0 тыс. руб., в том числе по текущим операциям – 200252,5 тыс. руб., от инвестиционных операций – 225431,5 тыс. руб.

*- Согласно Отчету об исполнении бюджета Бодайбинского муниципального образования (ф.0503317) доходы за 2016 год составили 296540,9 тыс. рублей при плановых бюджетных назначениях в сумме 568871,4 тыс. рублей, расходы исполнены в объеме 434315,0 тыс. рублей при плане 809806,7 тыс. рублей.*

*Источники финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 240935,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 137774,1 тыс. рублей.*

*Порядок составления Отчета* *(ф. 0503317)* *установлен* *пунктами 180* *-* *181**, а также* *пунктами 204* *-* *212* *Инструкции N 191н.*

*Согласно указанным пунктам финансовый орган соответствующего уровня бюджета составляет Отчет* *(ф. 0503317)* *на основании данных соответствующих Отчетов об исполнении бюджета* *(ф. 0503117)**, с исключением взаимосвязанных показателей на основании данных Справок по консолидируемым расчетам* *(ф. 0503125)**.*

*Плановые показатели по соответствующим уровням бюджетов формируются в Отчете* *(ф. 0503317)* *(графы 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15) на основании графы 4 Отчетов* *(ф. 0503117)* *соответствующих уровней бюджетов.*

*В соответствии с* *пунктом 133* *Инструкции N 191н в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:*

*по* *разделу* *"Доходы бюджета" - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;*

*По* *строке 450* *"Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)" Отчета (ф. 0503117) в графе 4 отражается сумма плановых показателей дефицита/профицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.*

*При этом значение показателя графы 4 по* *строке 450* *"Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)" Отчета (ф. 0503117) при сопоставлении с расчетным значением показателя, полученного как разность показателя* *строки 010* *"Доходы бюджета - всего" и* *строки 200* *"Расходы бюджета - всего" по графе 4, отличается на сумму изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете. Объяснение указанных отклонений должно быть отражено в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств* *(ф. 0503163)* *(далее - Сведения (ф. 0503163)), сформированных в соответствии с* *пунктом 162* *Инструкции N 191н.*

*Кроме того, в графе 4 раздела "Источники финансирования дефицита бюджета" Отчета (ф. 0503117) по* *строкам 520* *"источники внутреннего финансирования бюджета",* *620* *"источники внешнего финансирования бюджета" отражается объем утвержденных на финансовый год законом (решением) о бюджете плановых показателей по источникам внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета, по* *строке 700* *"Изменение остатков средств" - утвержденный законом (решением) о бюджете объем изменений остатка средств бюджета, а по* *строке 500* *отражается сумма показателей* *строк 520**,* *620**,* *700**.*

*Фактический объем дефицита (профицита) бюджета, сформировавшегося по результатам исполнения бюджета, отражен в графе 5 Отчета* *(ф. 0503117)* *и графах 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 Отчета* *(ф. 0503317)**.*

*Показатели утвержденных назначений дефицита бюджета (графы 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15) Отчета* *(ф. 0503317)* *при условии внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете будут отличаться от расчетного показателя на сумму указанных изменений.*

*Указанные выводы подтверждаются письмом Министерства финансов Российской Федерации от 1 августа 2016 г. N 02-06-05/44946.*

*Решением Думы Бодайбинского муниципального образования от 07.12.2016 № 42-па доходы бюджета утверждены в сумме 323827,5 тыс. рублей, следовательно, в графах 4,14 сумма утвержденных бюджетных назначений по доходам указана неверно, расхождение составляет 245043,9 тыс. рублей. Следовательно, и сумма, указанная в гр. 14 раздела III «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503317 тоже должна отличаться от утвержденной решением Думы на 245043,9 тыс. рублей.*

*Сведения о количестве подведомственных получателей бюджетных средств (ф.0503361) на конец отчетного периода – 3 ед. Данные не являются достоверными.*

При проверке достоверности показателей Баланса (форма № 0503120), представленного Финансовым управлением на основании свода балансов ГРБС (форма № 0503130) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей, отклонений не установлено.

 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);

- Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица N 2);

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица N 4).

Данное замечание было указано в заключении Ревизионной комиссии от 24.05.2016 № 01-10з).

 Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 в сумме 1654,7 тыс.рублей, на конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась и составила 45343,5 тыс.рублей. Дебетовый остаток по счету «Расчеты по выданным авансам» (020600000) на 01.01.2016 отсутствовал, на конец отчетного периода увеличился на 44661,9 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 сложилась в сумме 210765,1 тыс.рублей на конец отчетного периода уменьшилась и составила 72547,1 тыс.рублей. По счету 1 205 51 000 « Расчеты по доходам » в сумме 72435,6 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 85,1 тыс.руб., по данному остатку в пояснительной записке к годовому отчету пояснения не представлены.

 Согласно балансу исполнения бюджета Бодайбинского муниципального образования на 01.01.2016 (форма 0503120) по счету 020211000 «средства единого счета бюджета» отражен остаток средств на едином бюджетом счете в сумме 231165,9 тыс. руб., на 01.01.2017 – 93391,8 тыс. рублей

Остаток в сумме 93391776 рублей 93 копейки подтвержден выпиской из лицевого счета бюджета за 31 декабря 2016 года.

 По результатам проверки субъекту проверки направлено заключение на годовой отчет Бодайбинского муниципального образования за 2016 год и Пояснительная записка к заключению.