РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 78-З
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета в Джогинском муниципальном образовании за 2016 год»

14 апреля 2017 года

Утверждено распоряжением
председателя Контрольно-счетной
палаты Тайшетского района
от 14.04.2017г. № 164-р

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Настоящее заключение подготовлено ведущим инспектором по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района Мароко М.П. по итогам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Джогинского муниципального образования за 2016 год», в соответствии с п.1 ст.ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Тайшетского района от 27.12.2011г. № 88, Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Тайшетского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.01.2017 г., п.п.3.6 п.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на 1-е полугодие 2017 года, утвержденного распоряжением председателя КСП от 29.12.2016 г. № 266-р, распоряжением председателя КСП от 20.03.2017 г. № 85-р «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Джогинском муниципальном образовании за 2016 год».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета Джогинского муниципального образования за 2016 год, нормативно-правовые акты Джогинского муниципального образования.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности Джогинского муниципального образования, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета Джогинского муниципального образования в отчетном финансовом году.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

администрация Джогинского муниципального образования.

Срок начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 20.03.2017 г. по 18.04.2017 г.

Результаты мероприятия:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Джогинского муниципального образования за 2016 год проведена в соответствии с требованиями гл. 25.1 Бюджетного кодекса РФ «Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и ут-

верждения бюджетной отчетности».

Вопросы организации по формированию, утверждению и контролю за исполнением местного бюджета в Джогинском муниципальном образовании регламентированы Уставом Джогинского муниципального образования и Положением о бюджетном процессе в Джогинском муниципальном образовании, утвержденным Решением Думы Джогинского муниципального образования от 22.08.2014г. № 46 (ст.22 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета»).

По состоянию на 01.01.2017г. в составе бюджета Джогинского муниципального образования числится 2 муниципальных учреждения. По сравнению с началом отчетного периода их количество не изменилось и отражено в ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений».

Состав и содержание форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета

Внешняя проверка годовой отчетности об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности, регистров бюджетного учета.

Проведённая в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годовой бюджетной отчётности показала следующее:

Утверждение местного бюджета на 2016 г. обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность представлена в полном объеме, и включает:

Бюджетная отчетность включает в себя следующие документы:

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- пояснительную записку (ф. 0503160).

Кроме того, по запросу в Контрольно-счетную палату Тайшетского района представлены следующие нормативно-правовые акты:

- решение Думы Джогинского муниципального образования «О налоге на имущество физических лиц» от 24.11.2014г. № 51;
- решение Думы Джогинского муниципального образования «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории Джогинского муниципального образования» от 24.11.2014г. № 50;
- постановление администрации Джогинского муниципального образования от 04.08.2014 г. № 29 «О порядке осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»
- постановление администрации Джогинского муниципального образования от 10.06.2013 г. «О внесении изменений в постановление главы Джогинского МО от 08.08.2012г. № 23 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Джогинского муниципального образования»;
- постановление главы Джогинского муниципального образования от 23.01.2015г. № 7 «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Джогинского муниципального образования и порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Джогинского муниципального образования одновременно с проектом местного бюджета»;

- постановление администрации Джогинского муниципального образования от 28.11.2014г. № 51 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Джогинского муниципального образования»;

- постановление администрации Джогинского муниципального образования от 23.05.2012г. № 13 «Об утверждении Положения о порядке исполнения местного бюджета по расходам и учету бюджетных обязательств Джогинского муниципального образования»;

- постановление администрации Джогинского муниципального образования «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке долгосрочных муниципальных целевых программ Джогинского муниципального образования, их формирования и реализации» от 12.05.2015г. № 30.

- решение Думы Джогинского муниципального образования от 09.08.2012 г. № 103 «Об увеличении (индексации) размеров должностных окладов муниципальных служащих администрации Джогинского муниципального образования, утвержденные решением Думы Джогинского муниципального образования от 21.11.2011 г. № 84

Согласно ст. 179 Бюджетного кодекса РФ местной администрацией утверждаются муниципальные программы, а не долгосрочные целевые программы. Муниципальные программы по своему содержанию являются формой планирования и организации деятельности органов местного самоуправления, в рамках которой разрабатываются мероприятия по достижению целей и решению задач соответствующих направлений социально-экономического развития.

В нарушение требований ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, администрацией Джогинского муниципального образования разработан Порядок принятия решений о разработке долгосрочных муниципальных целевых программ Джогинского муниципального образования, их формирования и реализации, утвержденный постановлением администрации Джогинского муниципального образования от 12.05.2015г. №30.

КСП Тайшетского района ранее отмечалось, что данный нормативно-правовой акт не в полной мере соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства и требует изменения, но до настоящего времени данный нормативный акт не приведен в соответствие с действующим законодательством.

Проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям Бюджетного кодекса РФ

В части установления полноты бюджетной отчетности муниципального образования и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов, представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ установлено следующее:

«Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117)

Согласно п. 134 Инструкции № 191н в гр. 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета об исполнении бюджета отражены коды бюджетной классификации РФ по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации РФ соответствуют наименованиям показателей, указанных в гр. 1 Отчета об исполнении бюджета, и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ.

В соответствии с п. 134 Инструкции № 191н в гр. 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета отражены:

По разделу 1 «Доходы бюджета» - 7153,8 тыс. руб., что соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете;

По разделу 2 «Расходы бюджета» 7863,8 тыс. руб., что соответствует сумме бюджетных назначений по расходам, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

По разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - 710,0 тыс. руб., что соответствует сумме плановых показателей доходов и расходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете.

КСП отмечает, что отчет достоверен.

Кроме того, в соответствии с п. 134 Инструкции №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета заполнены гр. «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

«Баланс исполнения бюджета» (Форма № 0503120)

В соответствии п. 109 Инструкции №191н Баланс исполнения бюджета сформирован по состоянию на 1 января 2016 года.

В соответствии с п. 110 Инструкции №191н показатели отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно п. 111 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

Согласно п. 112 Инструкции №191н в гр. «На конец отчетного периода» Баланса отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2017 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

«Отчет о движении денежных средств» (форма № 0503123)

Отчет о движении денежных средств составлен на 1 января 2017 года, в соответствии с п.п. 146 - 150 Инструкции №191н.

«Пояснительная записка» (форма № 0503160)

Пояснительная записка составлена в соответствие с п.151 Инструкции №191н в разрезе 5 следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура бюджета Джогинского муниципального образования, включающий:

- сведения об основных направлениях деятельности (табл. № 1);
- сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);

По состоянию на 01.01.2016г. в составе Джогинского муниципального образования числится 2 муниципальных учреждения, по отношению к началу отчетного периода изменений нет.

Раздел 2 «Результаты деятельности администрации Джогинского муниципального образования», включающий:

Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2).

В нарушение п. 154 Инструкции № 191н по строке 3 не указан распорядительный документ, на основании которого проведены мероприятия по оптимизации

расходов по заработной плате главы путем утверждения штатного расписания в сумме ниже норматива формирования расходов на оплату труда главе муниципального образования.

В связи с отсутствием, установленных в соответствующем порядке показателей результативности деятельности получателей бюджетных средств, информация о результатах деятельности по ф.0503162 не предоставлена.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении администрацией Джогинского муниципального образования бюджетной отчетности», включающий:

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Табл. № 3).

КСП отмечает,* Текстовая часть ст. 9 в таблице 3 *не соответствует ст. 9 проекта решения о бюджете № 71, требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части того, что источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период не устанавливаются, а утверждаются.

В связи с отсутствием отчетных данных не представлены в ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф.0503172, сведения об изменении остатков валюты баланса ф.0503173. "сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств" в ф. 0503175

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности администрации Джогинского муниципального образования», включающий:

Ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Показатели, отраженные в Приложении (ф.0503168), подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами. Нарушений не установлено.

Состояние расчетов на 1 января 2017г. в бюджетной сфере характеризуются показателями, отраженными в ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

В соответствии с п. 167 Инструкции № 191н:

В разделе 1 Приложения отражены суммы дебиторской и кредиторской задолженности учреждения.

По состоянию на 01.01.2017г. дебиторская задолженность сложилась в сумме 12408,82 руб., в том числе:

- по расчетам с ООО РН-Карт-Иркутск – 4408,81 руб. (авансовый платеж за ГСМ).
- по расчетам с ООО Иркутскэнергосбыт – 8000,00 руб. (авансовый платеж за электроэнергию).
- расчеты по платежам в бюджеты -0,01 руб.из них:

-задолженность Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Иркутской области по страховым взносам на обязательное медицинское страхование – 0,01 руб.

Кредиторская задолженность составила 43308,64 руб., в том числе:

- заработная плата главе администрации за декабрь 2016 года в сумме 38574,63 руб.;
- расчеты по платежам в бюджеты (НДФЛ с заработной платы за декабрь 2016г.) 4734,00 руб.,

-задолженность в Фонд социального страхования Российской Федерации для выплаты страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2016г.- 0,01 руб.

При анализе данных по кредиторской и дебиторской задолженности по ф. 0503169 с данными баланса исполнения бюджета по ф. 0503120 расхождений не установлено.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности администрации Джогинского муниципального образования»

В соответствии с требованиями Инструкции 191н в 2015 году внутренние проверки в Джогинском муниципальном образовании проводились, что подтверждено Сведениями о результатах мероприятий внутреннего контроля (табл. № 5 к Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета).

Согласно пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Джогинского муниципального образования в 2016 году проведены мероприятия по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов. Нарушений не выявлено.

В соответствии с требованиями п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств в 2016 году в администрации Джогинского муниципального образования проводилась, что подтверждается Сведениями о проведении инвентаризации (табл. № 6 к Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета).

КСП отмечает, что имеются расхождения в отражении данных в таблице 7 с данными, отраженными в пояснительной записке.

Согласно таблицы 7, в 2016 году КСП Тайшеского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год. Однако в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности бюджетной отчетности» пояснительной записки указано, что внешних контрольных проверок в 2016 году не проводилось.

«Сведения об использовании информационно - коммуникационных технологий» ф.0503177. Форма содержит данные за 2016 год о расходах Джогинского муниципального образования на информационно-коммуникационные технологии, необходимые для обеспечения их деятельности.

В связи с отсутствием данных не представлена ф.0503296 "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета".

В соответствии с требованиями п.4 Инструкции 191н бюджетная отчетность Джогинского муниципального образования в Контрольно-счетную палату района представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Основные характеристики местного бюджета

Первоначально бюджет Джогинского муниципального образования на 2016 год утвержден решением Думы от 30.12.2015 г. № 84 «О бюджете Джогинского муниципального образования на 2016 год» (далее - Решение Думы № 84).

Согласно решения Думы № 84 план по доходам был принят в сумме 5321,8 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3774,1 тыс. руб.;

по расходам в сумме 5396,8 тыс. руб.

размер дефицита в сумме 75,0 тыс. руб. или 4,8% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В расходной части местного бюджета на 2016 год создан резервный фонд администрации Джогинского муниципального образования в размере 5,0 тыс. руб.

В течение 2016 года в Решение о бюджете № 54 десять раз вносились изменения (от 29.01.2016 г. № 87, от 30.03.2016 г. № 88, от 28.04.2016г. № 91, от 30.05.2016г. № 93, от 30.06.2016 г. № 95, от 29.07.2016 г. № 98, от 30.09.2016г. № 102, от 25.10.2016 г. № 104, от 30.11.2016 г. № 108, от 27.12.2016г. № 113). Окончательной редакцией Решения о бюджете от 27.12.2016 г. № 113 утверждены основные характеристики бюджета:

общий объем доходов в сумме 7153,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 5220,4 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета и из бюджета муниципального района 5194,4 тыс. руб.;

общий объем расходов - в сумме 7863,8 тыс. руб.,

размер дефицита - в сумме 710,0 тыс. руб. или 36,7% к утвержденному объему доходов без учета безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ осуществлено в пределах суммы снижения средств на счетах по учету средств муниципального бюджета в объеме 710,0 тыс. руб. Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составит 0 тыс. руб. или 0%.

Уточненная сводная бюджетная роспись на 2016 год, утвержденная решением Думы Джогинского муниципального образования от 30.12.2015г. № 84 «О бюджете Джогинского муниципального образования на 2016 год» (в ред. Решение Думы от 30.12.2016г. № 113) по доходам в сумме 7153,8 тыс. руб., по расходам – 7863,8 тыс. руб., что соответствует показателям Решения о бюджете в окончательной редакции от 27.12.2016г. № 113.

Исполнение местного бюджета за 2016 год в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях Решения о бюджете представлено в следующей таблице (тыс. руб.).

Наименование	Первоначально утвержденный план 30.12.2015г. № 84	Уточненный план от 27.12.2016 г. № 113	Исполнено за 2016 год	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5 (гр.4-гр.3)	6
Доходы,	**5321,8**	**7153,8**	**7171,6**	**17,8**	**100,2**
в том числе налоговые и неналоговые доходы	1547,7	1933,4	1952,0	**18,6**	**101,0**
безвозмездные поступления	3774,1	5220,4	5219,7	**-0,8**	**100,0**
расходы	**5396,8**	**7863,8**	**7251,6**	**-612,2**	**92,2**
Дефицит/профицит	**-75,0**	**0,0**	**-80,0**	**-80,0**	

Исполнение бюджета по доходам составило 7171,6 тыс. руб., или 100,2% к уточненному плану, в том числе по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 1952,0 тыс. руб. или 101% к плановым назначениям, «Безвозмездные поступления» - 5219,7,0 тыс. руб. или 100,0% к плановым назначениям.

По расходам исполнение составляет в сумме 7251,6 тыс. руб. или 92,2% от плановых назначений. Фактический дефицит за 2016 год составил 80 тыс. руб.

Исполнение доходной части местного бюджета

Источниками формирования доходной части местного бюджета являются налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение доходной части бюджета характеризуется данными, представленными КСП района в следующей таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Бюджет поселения на 2015г. в ред. Решений Думы		Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено за 2016 г.		
	Первоначально утвержденный план 30.12.2015г. № 84	Уточненный план от 27.12.2016 г. № 113		по отчету	отклонение (гр.5-гр.3)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО ДОХОДОВ	**5321,8**	**7153,8**	**1832,0**	**7171,6**	**17,8**	**100,2**
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1547,7	1933,4	385,7	1951,9	18,5	101,0
Налоги на доходы физических лиц	**784,0**	**1019,0**	**235,0**	**1038,1**	**19,1**	**101,9**
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	**634,7**	**716,6**	**81,9**	**716,7**	**0,1**	**100,0**
Налоги на имущество	**104,0**	**173,2**	**69,2**	**172,6**	**-0,6**	**99,7**
Налог на имущество физических лиц	60,0	98,1	38,1	98,0	-0,1	99,9
Земельный налог	44,0	75,1	31,1	74,6	-0,5	99,3
Государственная пошлина	**15,0**	**18,0**	**3,0**	**17,9**	**-0,1**	**99,4**
Прочие неналоговые доходы		**3,6**	**3,6**	**3,6**	**0,0**	**100,0**
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	**10,0**	**3,0**	**-7,0**	**3,0**	**0,0**	**100,0**
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ	3774,1	5220,4	1446,3	5219,7	-0,7	100,0
Дотации бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований	**2715,8**	**2736,3**	**20,5**	**2736,3**	**0,0**	**100,0**
Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности	2715,8	2736,3	20,5	2736,3	0,0	100,0
Прочие субсидии бюджетам поселений	**997,8**	**2397,6**	**1399,8**	**2397,6**	**0,0**	**100,0**
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	**60,5**	**60,5**	**0,0**	**59,8**	**-0,7**	**98,8**
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	59,8	59,8	0,0	59,8	0,0	100,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	0,7	0,7	0,0	0,0	-0,7	0,0

Доходы от возврата остатков субсидий		26,0	26,0	26,0	0,0	100,0

В результате принятых в течение года изменений в бюджет доходная часть бюджета увеличилась на 1832,0 тыс. руб. и составила 7153,8 тыс. руб., в том числе:

Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 385 749,01 рублей, в том числе акцизы по подакцизным товарам увеличены на 81 900 рублей, по остальным собственным налогам план увеличен на 303 849,01 рублей. Значительное увеличение плана по собственным доходам связанно с увеличение плана по налогу на доходы физических лиц в сумме 235 000 рублей на основании данных динамики поступлений на 01.01.2017г.

План по доходам 2016г. выполнен на 100% (при плане 7 153 800 рублей, поступило 7 171 582,20 рублей). Доля собственных доходов в общей сумме поступивших доходов составляет 27% (1 951 931,21 рублей). План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 100%, при плане 1 933 449,01 рублей, поступило 1 951 931,21 рублей. Основным собственным доходным источником является налог на доходы физических лиц и акцизы по подакцизным товарам. Удельный вес этих налогов в собственных доходах составляет 90%. План по НДФЛ выполнен на 101,9% (при плане 1 019 000 рублей, получено 1 038 074,76 рублей). План по акцизам по подакцизным товарам выполнен на 100% (при плане 716 600 рублей, поступило 716 695,24 рублей).

В структуре собственных доходов налог на имущество физических лиц составляет 5%, план выполнен 100% (при плане 98 100 рублей, получено 98 039,68 рублей). Земельный налог в структуре собственных налогов составляет 3,8%, план выполнен на 100% (при плане 75 149,01 рублей, получено 74 596,53 рублей). Доходы от сбора государственной пошлины за совершение нотариальных действий в структуре собственных доходов составляют 0,9%, план выполнен на 100% (при плане 18 000 рублей, получено 17 925 рублей). Доходы от оказания платных услуг в структуре собственных доходов составляют 0,1%, план выполнен на 100%(при плане 3 000 рублей, получено 3 000 рублей). Прочие неналоговые доходы в структуре собственных налогов составляет 0,2%, план выполнен на 100% (при плане 3 600 рублей, получено 3 600 рублей).

Безвозмездные поступления в общей сумме доходов составляют 73%. Общий объем безвозмездных поступлений в 2016 году составил 5 219 650,99 рублей. Из областного бюджета были получены безвозмездные поступления в общей сумме 3 766 600 рублей, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1 309 200 рублей, (план 1 309 200 рублей).

- субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме 59 800 рублей (план 59 800 рублей);

- прочие субсидии в сумме 2 397 600 рублей (план 2 397 600 рублей), в том числе:

- 226 900 рублей на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив;

- 1 570 700 рублей на выравнивание обеспеченности поселений Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств;

- субсидия на реализацию мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов в сумме 600 000 рублей.

Из районного бюджета получены безвозмездные поступления в сумме 1 427 100 рублей, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1 427 100 рублей (план 1 427 100 рублей).

Кроме того получены доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов,

имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района в сумме 25 950,99 руб.

План по безвозмездным поступлениям выполнен на 100%, при этом субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях при плане 700 рублей в бюджет сельского поселения не поступила из-за отсутствия потребности в этих средствах.

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений в 2015 г. отражено в следующей таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
Безвозмездные поступления, всего	**5220,4**	**5219,7**	**99,99**
Дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	**2736,3**	**2736,3**	**100,0**
Субсидии	**2397,6**	**2397,6**	**100,0**
Прочие субсидии	*2397,6*	*2397,6*	100,0
Субвенции	**60,5**	**59,8**	**98,8**
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	59,8	59,8	100,0
Доходы от возврата остатков субсидий	**26,0**	**26,0**	**100,0**
Безвозмездные поступления, всего	**5220,4**	**5219,7**	**99,99**

Согласно справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) на 01.01.2016г. в бюджет Джогинского муниципального образования поступило безвозмездных поступлений из областного бюджета в сумме 3766,6 тыс. руб.

Согласно информации администрации Джогинского муниципального образования сумма недоимки по местным налогам и сборам, установленным в Джогинском муниципальном образовании по состоянию на 01.01.2016г. составляет 24,6 тыс. руб., в том числе налог на имущество физических лиц – 15,6 тыс. руб., земельный налог – 9,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2017г. - налог на имущество физических лиц – 24,1 тыс. руб., земельный налог – 11,5 тыс. руб.

Исполнение расходной части местного бюджета

Исполнение расходов бюджета Джогинского муниципального образования осуществлялось администрацией Джогинского муниципального образования.

В соответствии с п.5 ст.87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном администрацией Джогинского муниципального образования. Постановлением администрации Джогинского муниципального образования от 08.08.2012г. № 23 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств Джогинского муниципального образования (в ред. постановления от 10.06.2013 г. № 35).

Бюджет муниципального образования предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования.

Расходные обязательства муниципального образования, связанные с осуществлением органами местного самоуправления муниципальных районов части полномочий органов местного самоуправления поселений по решению вопросов местного значения, переданным им в соответствии с заключенными соглашениями, устанавливаются муниципальными правовыми актами соответствующих органов местного самоуправления в соответствии с указанными соглашениями, используются за счет и в пределах межбюджетных трансфертов, предоставляемых в порядке, предусмотренном статьей 142.5 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст. 142.5 Бюджетного кодекса РФ, в случае и порядке, предусмотренных муниципальными правовыми актами представительного органа городского, сельского поселения, принимаемыми в соответствии с требованиями настоящего Кодекса, бюджетам муниципальных районов могут быть предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджетов городских, сельских поселений для исполнения на территории муниципального образования, в том числе решения по вопросам, отнесенным к его компетенции федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом муниципального образования.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), расходы местного бюджета по состоянию на 01.01.2017г. исполнены в сумме 7251,6 тыс. руб., или 92,2% от плановых назначений, не исполнено – 612,2 тыс. руб. По сравнению с первоначально запланированными расходами на 2016 год (решение Думы от 30.12.2014г. № 84 – 5396,8 тыс. руб.), уточненный план выше на 1854,8 тыс. руб.

Исполнение расходной части местного бюджета за 2016 год в разрезе разделов бюджетной классификации характеризуется следующими данными (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденный план 30.12.2015г. № 84	Уточненный план от 27.12.2016 г. № 113	Исполнено за 2016 год	Неисполненные назначения (гр.4-гр.3)	% исполнения (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета, всего	**5396,8**	**7863,8**	**7251,6**	**-612,2**	**92,2**
в том числе:					
Общегосударственные вопросы (01)	**2901,5**	**3642,7**	**3525,3**	**-117,4**	**96,8**
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования (02)	710,0	726,1	720,0	-6,1	99,2
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (04)	2180,8	2905,9	2805,3	-100,6	96,5
Резервные фонды (11)	10,0	10,0		-10,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы (13)	0,7	0,7		-0,7	0,0
Национальная оборона (02)	**59,8**	**59,8**	**59,8**	**0,0**	**100,0**
Мобилизационная и вневойсковая подготовка (03)	59,8	59,8	59,8	0,0	100,0
Национальная безопасность(02)	10,0				
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	10,0				
Национальная экономика (04)	**638,7**	**1466,6**	**1093,4**	**-373,2**	**74,6**
Дорожное хозяйство (09)	634,7	1426,6	1053,6	-373,0	73,9
Транспорт (08)	4,0	23,5	23,3		
Другие вопросы в области национальной экономики (12)		16,5	16,5	0,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	**33,0**	**276,9**	**272,0**	**-4,9**	**98,2**
Коммунальное хозяйство (02)	23,0	178,0	173,1	-4,9	97,3
Благоустройство (03)	10,0	98,9	98,9	0,0	100,0

Культура, кинематография (08)	**1750,8**	**2376,2**	**2260,9**	**-115,3**	**95,1**
Культура (01)	1750,8	2376,2	2260,9	-115,3	95,1
Социальная политика (10)	**0,0**	**41,6**	**40,3**	**-1,4**	**96,8**
Пенсионное обеспечение (01)		41,6	40,3	-1,4	96,8
Обслуживание государственного муниципального долга	**3,0**				
Обслуживание государственного муниципального долга	3,0				

Наибольший объем не исполненных бюджетных ассигнований имеет место по подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов РФ:

- 04 «Национальная экономика», подраздел 09 «Дорожное хозяйство» - на 373,0 тыс. руб.

Основную долю расходов местного бюджета составили расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 48,6%, 08 «Культура, кинематография» - 31,2%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 "Общегосударственные вопросы" при плане 3642724,36 руб. исполнение составило 3525308,64 руб. (96,8 %).

Расходы на заработную плату с начислениями на нее составили 2414055,30 руб. при плане 2457000,00 руб. План исполнен на 98,3%.

Расходы по оплате работ, услуг (услуги связи, коммунальные, транспортные, на содержание имущества и другие) составили 350951,43 руб. при плане 375090,20 руб. Исполнение плана составило 93,6%. В том числе расходы на услуги по дополнительному профессиональному образованию составили 4000,00 руб. Причины неисполнения: несвоевременное предоставление актов выполненных работ за теплоэнергию декабрь 2016г.

Расходы на приобретение нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов) составили 127654,34 руб. при плане 167286,59 руб. исполнение 76,3 %. Причины неисполнения: экономия потребления ГСМ.

По муниципальной программе повышения эффективности бюджетных расходов на 2016-2018г. целевая статья 4600289999 приобретена оргтехника на сумму 17000,00 руб.

За счет субсидии, выделенной из областного бюджета, на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив запланированы и произведены расходы в сумме 122500,00 руб. на установку и монтаж окон в здании администрации.

В целях софинансирования вышеуказанных расходов за счет собственных средств, произведены расходы в сумме 11942,00 руб., при плане 11942,00 руб. Исполнение 100%.

По подразделу 04 предусмотрены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Джогинского муниципального образования в бюджет муниципального образования «Тайшетский район» на осуществление переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 493147,57 руб., фактическое исполнение составило 493147,57 руб. или 100%, из них перечислены межбюджетные трансферты:

- на осуществление части полномочий по формированию и исполнению бюджета поселения в сумме 401512,88 руб. или 100% от плановых назначений 401512,88 руб.

- на организацию в границах поселения электро-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом – 19566,76 руб. Исполнено 100%.

- на осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 72067,93 руб. исполнен на 100%.

По подразделу 11 «средства резервного фонда» предусмотрено 10000,00 руб. Непредвиденные расходы на мероприятия связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций не осуществлялись.

По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» По целевой статье 9120073150 предусмотрены расходы в сумме 700,00 руб. за счет субвенции на 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. Денежные средства не востребованы, т.к.расходы не производились.

Раздел 02 «Национальная оборона».

За 2016 год по разделу 02 (КФСР 0203, КЦСР 9120051180) расходы составили 59800,00 руб. План выполнен на 100%. Расходы на заработную плату с начислениями на нее работника ВУС составили 58485,73 руб., расходы на приобретение материальных запасов – 714,27 руб. Расходы по оплате транспортных услуг (командировочные расходы) составили 600,00 руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По разделу 04 всего расходы составили 1093376,30 руб. План 1466583,64 руб. исполнен на 75%.

По подразделу 08 расходы составили 23280,22 руб. при плане 23510,00 руб. Исполнение составило 99,0%. Произведены расходы на страхование автогражданской ответственности, транспортного налога, запасные части для автотранспорта.

По подразделу 09 по целевой статье 9440080990 за счет средств муниципального дорожного фонда, сформированного за счет отчислений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащих зачислению в местные бюджеты, предусмотрены расходы в сумме 1426573,64 руб., фактически расходы составили 1053596,08 руб. Исполнено 71,7%

-на очистку дорог от снега в сумме 45000,00 руб.

-приобретение материалов и монтаж остановочных пунктов 165336,00 руб.

-ремонт автомобильных дорог на сумму 843260,08 руб.

Неиспользованные средства 2016г.запланированы на ремонт и содержание автомобильных дорог в 2017г. отсутствие подрядчиков для заключения контрактов на выполнение работ, в связи с удаленностью территории.

По подразделу 12 расходы составили 16500,00 руб. при плане 16500,00 руб. Исполнение составило 100%. Произведены работы за анализ координат окружных границ населенных пунктов Джогинского муниципального образования.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По разделу 05 всего расходы составили 272036,06 руб. План 276936,87 руб. исполнен на 98,3%.

По подразделу 02 "Коммунальное хозяйство" плановые назначения составили 177992,00 руб., фактические расходы составили 173091,19 руб. или 97,3%. Произведены расходы на оплату договоров подряда на текущее содержание скважины – 22878,00 руб., расходы на электроэнергию водонапорной башни, скважины – 3871,19 руб.

По муниципальной программе повышения эффективности бюджетных расходов на 2016-2018г. целевая статья 7700189999 приобретены материалы для ремонта водонапорной башни на сумму 30000,00 руб.

За счет субсидии, выделенной из областного бюджета, на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив запланированы расходы в сумме 116342,00 руб. Приобретены материалы и оборудование для водонапорной башни п. Новотремино с.Джогино на сумму 116342,00 руб.

По подразделу 03 «Благоустройство» общая сумма плановых назначений составила 98944,87 руб., фактический расход –98944,87 руб. или 100%.

По муниципальной программе повышения эффективности бюджетных расходов на 2016-2018г.произведены расходы в сумме 94444,87 руб.в т.ч.:

целевая статья 7400289999:

- благоустройство кладбища в сумме 21394,47 руб.

целевая статья 7400389999 в сумме 73050,40 руб.:

- уборка мусора на территории МО в сумме 33050,40 руб.
- приобретены металлические урны на сумму 30000,00 руб.
- хозяйственные материалы(гвозди, краска, кисти)- 10000,00 руб.

Раздел 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации».

По разделу 08, подразделу 01 расходы сложились в сумме 2260859,10 руб. При плане 2376155,13 руб. исполнение составило 95,2%.

Содержание СДК. Расходы составили 1758854,44 руб. при плане 1873255,13 руб. Исполнение составило 93,9 %. В том числе:

- Расходы на заработную плату работникам учреждений культуры с начислениями на нее составили 886108,10 руб. при плане 915200,00 руб. План исполнен на 96,9%.
- Расходы по оплате коммунальных *услуг (электроэнергия, отопление) составили 219614,27 руб. при плане* 298829,80 руб. исполнение 73,5%. Причины неисполнения: несвоевременное предоставление актов выполненных работ за теплоэнергию декабрь 2016г.

-оплата внештатным работникам за оказание услуг кочегара 122270,20 руб.

- расходы на проведение Новогодних и Рождественских праздников 50000,00 руб.

- расходы на программное обеспечение составили 5360,00 руб.

- расходы на твердое топливо (уголь)-8726,74 руб.

- техническое обслуживание АПС -1500,00 руб.

-прочие расходы (компенсация по уходу за ребенком)-720,00 руб.

По муниципальной программе повышения эффективности бюджетных расходов на 2016-2018г.произведены расходы в сумме 464555,13 руб.в т.ч.:

По целевой статье 7500189999 в сумме 163991,87 руб.:

- Расходы по оплате коммунальных *услуг 77818,07 руб.*
- оплата внештатным работникам за оказание услуг кочегара 86173,80 руб.

По целевой статье 7500289999 :

- приобретение угля для Джогинского СДК 49563,26 руб.

По целевой статье 7500389999 в сумме 226880,00 руб.:

- приобретение столов и стульев для Джогинского СДК 42000,00 руб.
- приобретение строительных материалов для ремонта СДК 154880,00 руб.
- приобретение ламп для Джогинского СДК 30000,00 руб.

По целевой статье 7500489999:

- приобретение бензопилы на сумму 24120,00 руб.

Содержание библиотек. Расходы на заработную плату работникам учреждений библиотек с начислениями на нее составили 502004,66 руб. при плане 502900,00 руб. Исполнение составило 100%.

По разделу 10 "Социальная политика"

Подраздел 01 «Пенсионное обеспечение» расходы составили 40248,07 руб. при плане 41600,00 руб. Исполнение составило 96,8%. Осуществлялось финансирование на выплату дополнительной пенсии муниципальным служащим согласно ФЗ 3 25 от 02.03.2007г. "О муниципальной службе в РФ".

Остатки средств на едином бюджетном счете после завершения операций по

принятым обязательствам Джогинского муниципального образования

	Остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2016г.	Остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2017г.
ВСЕГО	**969 017,28**	**888 971,31**
в том числе:		
Собственные средства	**132 431,10**	**515 898,51**
Акцизы на нефтепродукты	**709 973,64**	**373 072,80**
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений	**126 612,54**	**0,00**

Следует отметить, что данные остатки подтверждены данными баланса исполнения бюджета (ф. 0503120), в том числе:

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 888,97 тыс. руб.

В структуре расходов бюджета Джогинского поселения предусмотрены расходы по резервному фонду администрации Джогинского муниципального образования. Ст.6 Решения о бюджете (первоначальная редакция от 30.12.2015г. № 84) установлено, что в расходной части бюджета администрации муниципального образования на 2016 год создается резервный фонд в размере 5,0 тыс. руб.

Средства резервного фонда не востребованы.

Источники финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг

Первоначально Решением Думы № 84 бюджет поселения на 2016 год утвержден с дефицитом в сумме 75,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции Решения о бюджете от 27.12.2016 г. № 113 размер дефицита утвержден в сумме 710,0 тыс. рублей или 36,7% к утвержденному объему доходов без учета безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, осуществлено в пределах суммы снижения средств на счетах по учету средств муниципального бюджета в объеме 710,0 тыс. руб. Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составит 0 руб. и 0%.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), фактически местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 80 тыс. рублей.

Главным администратором доходов бюджета муниципального образования на 2016 год являлась Администрация Джогинского муниципального образования (код 960).

Предельный объем муниципального долга на 2016 год установлен в размере 1933,4 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 года в размере 75,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись доходов и расходов местного бюджета на 2016 год утверждена в соответствии с параметрами доходной и расходной частей бюджета, Решением Думы Джогинского муниципального образования от 30.12.2014г. № 84 «О бюджете Джогинского муниципального образования на 2016 г.» (в ред. Решение Думы от 27.12.2016 г. № 113).

Выводы:

Отчет об исполнении бюджета Джогинского муниципального образования за

2016 год предоставлен Думой Джогинского муниципального образования в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Джогинском муниципальном образовании. Представленный отчет по составу соответствует ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет за 2016 год исполнен в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

Согласно данным отчета доходы бюджета Джогинского муниципального образования за 2016 год составили 7171,6 тыс. руб., что на 17,8 тыс. руб. выше запланированного объема поступлений.

Из общей суммы доходов бюджета поселения за 2016 год налоговые и неналоговые доходы – 27%, безвозмездные поступления – 73%.

Основную долю расходов местного бюджета составили расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 48,6%, 08 «Культура, кинематография» - 31,2%.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (15,0 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций).

При сверке плановых показателей представленной отчетности главного администратора бюджетных средств и годового отчета бюджета Джогинского муниципального образования с показателями, утвержденными решением Думы Джогинского муниципального образования от 30.12.2015г. № 84 «О бюджете Джогинского муниципального образования на 2016 год» расхождений не установлено.

Годовая бюджетная отчетность Джогинского поселения за 2016 год, не в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н. В целом, представленный проект решения Думы Джогинского муниципального образования «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Джогинского муниципального образования за 2016 год» является полным и достоверным, может быть рекомендован Думе Джогинского муниципального образования к утверждению, после устранения замечаний.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Джогинского муниципального образования за 2016 год, полнота и достоверность отчетных показателей в целом подтверждается.

В ходе проведения экспертизы выборочно были изучены нормативно-правовые акты Джогинского муниципального образования**,** в результате выявлено несоответствие требованиям соблюдения бюджетного законодательства РФ.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата района предлагает администрации Джогинского муниципального образования:

- в соответствии со ст.38 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ внести изменения в Устав муниципального образования в части осуществления полномочий органов местного самоуправления поселений по решению вопросов местного значения, переданным им в соответствии с заключенным соглашением;

- привести в соответствие с действующим законодательством нормативно-правовой акт (Порядок принятия решений о разработке долгосрочных муниципальных целевых программ Джогинского муниципального образования, их формирования и реализации);

- с учётом замечаний и предложений утвердить годовой отчет об исполнении бюджета Джогинского муниципального образования за 2016 год.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Тайшетского района В.И.Чабанов

С заключением ознакомлены:

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Подготовила:
ведущий инспектор по
обеспечению деятельности в аппарате
Контрольно-счетной палаты Тайшетского
района Мароко М.П.