

**Контрольно-счетный орган**

**муниципального образования «Молчановский район»**

ул. Димитрова, 25, с. Молчаново, Томская область, 636330

тел. (838256) 21-6-46, тел./(факс) 22-9-14  
e-mail: [ml-dumako@tomsk.gov.ru](mailto:ml-dumako@tomsk.gov.ru)

|  |  |
| --- | --- |
| 23.04.2018 № 7  На № 05-05-551/18 от 30.03.18 | Председателю Думы Молчановского района М.Т. Лагута  Главе Молчановского района Ю.Ю. Салькову |

Заключение

на проект решения Думы Молчановского района

«Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2017 год»

23.04.2018 № 3

В соответствии с абзацем третьим пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований настоящего Кодекса и с учетом особенностей, установленных федеральными законами.

В соответствии со статьей 35.1. Устава Молчановского района, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Молчановский район», утвержденным решением Думы Молчановского района от 28.11.2014 № 47, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Молчановский район», утвержденным решением Думы Молчановского района от 29.04.2014 № 29, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» осуществляется Контрольно-счетным органом муниципального образования «Молчановский район».

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования «Молчановский район» (далее – КСО) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2017 год, представленный в форме проекта решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2017 год», подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Молчановский район».

Целью проведения внешней проверки является:

- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям на 2017 год, утвержденным решением Думы Молчановского района «О бюджете муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год».

**БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС**

Администрацией Молчановского района проект решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2017 год» для проведения внешней проверки представлен 30 марта 2018 г., т.е. до 1 апреля 2018 года, что соответствует требованиям ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации текстовая часть проекта решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2017 год» содержит показатели общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Для проведения внешней проверки использован бюджет Молчановского района на 2017 финансовый год, а также следующие документы и материалы, представленные Главой Молчановского района от имени Администрации Молчановского района:

1) проект решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2017 год». Проект представлен с приложениями, содержащими следующие показатели:

- доходы бюджета по кодам классификации доходов бюджета;

- расходы бюджета по ведомственной структуре расходов;

- расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

-источники финансирования дефицита по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

2) отчет о предоставленных бюджетных кредитах из бюджета Молчановского района в 2017 году;

3) отчет о выполнении Программы муниципальных внутренних заимствований Молчановского района за 2017 год;

4) сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Молчановского района;

5) отчет об использовании Администрацией Молчановского района средств резервного фонда непредвиденных расходов Администрации Молчановского района за 2017 год;

6) отчет об использовании Администрацией Молчановского района средств резервного фонда Молчановского района по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций за 2017 год;

7) годовая бюджетная отчетность главных распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Молчановского района за 2017 год (1 том, 483 листа);

8) сводная бюджетная роспись бюджета Молчановского района за 2017 год (1 том 189 листов, II том 192 листа);

9) отчет об исполнении бюджета на 01.01.2018 г. (форма 0503117);

10) баланс исполнения бюджета на 01.01.2018 г. (форма 0503120);

11) отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2018 г. (форма 0503121);

13) отчет о движении средств на 01.01.2018 г. (форма 0503123).

Представленные материалы соответствуют перечню, установленному ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Молчановский район». Бюджет муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год в соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

Первоначально бюджет муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год утвержден решением Думы Молчановского района от 29.12.2016 № 57 с основными характеристиками бюджета:

-общий объем доходов – 432 576,1 тыс. рублей;

-общий объем расходов – 430 837,8 тыс. рублей;

-профицит бюджета – 1 738,3 тыс. рублей.

В бюджет муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год, утвержденный решением Думы Молчановского района от 29.12.2016 № 57 вносились изменения решениями Думы Молчановского района 5 раз:

-01.03.2017 года № 10;

-17.08.2017 года № 35;

-13.09.2017 года № 37;

-30.11.2017 года № 42;

-28.12.2017 года № 50.

**Таблица изменений пункта 1 Решения Думы Молчановского района от 29.12.2016 № 57 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год» в динамике**

в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Редакция** | **Доходы** | **Изменение** | **Расходы** | **Изменение** | **Дефицит (-), профицит (+)** | **Изменение** |
| Первоначальная редакция | **432 576,1** |  | **430 837,8** |  | **+ 1 738,3** |  |
| В редакции решения Думы Молчановского района от 01.03.2017 года № 10 | **415 628,2** | **-16 947,9** | **435 500,4** | **+4 662,6** | **- 19 872,2** | **-21 610,5** |
| В редакции решения Думы Молчановского района от 17.08.2017 года № 35 | **510 349,3** | **+94 721,1** | **530 661,6** | **+95 161,2** | **-20 312,3** | **-440,1** |
| В редакции решения Думы Молчановского района от 13.09.2017 года № 37 | **512 855,3** | **+2 506,0** | **534 398,6** | **+3 737,0** | **-21 543,3** | **-1 231,0** |
| В редакции решения Думы Молчановского района от 30.11.2017 года № 42 | **506 542,0** | **-6 313,3** | **528 130,9** | **-6 267,7** | **-21 588,9** | **-45,6** |
| В редакции решения Думы Молчановского района от 28.12.2017 года № 50 | **505 556,3** | **-985,7** | **525 870,1** | **-2 260,8** | **-20 313,8** | **+1 275,1** |
| **Итого изменения:** |  | **+72  980,2** |  | **+95 032,3** |  | **-22 052,1** |

В представленном проекте решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2017 год» предлагается утвердить параметры исполнения бюджета Молчановского района за 2017 год:

**-по доходам – в сумме** **506 401,7 тыс. рублей.**

План по доходам, согласно отчету, составляет 505 556,3 тыс. рублей и перевыполнен на сумму 845,4 тыс. рублей или на 0,2 %.

План по доходам, утвержденный решением Думы Молчановского района от 29.12.2016 № 57 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год», составляет **432 576,1** тыс. рублей.

**-по расходам – в сумме 521 344,1** **тыс. рублей.**

План по расходам, согласно отчету, составляет **525 870,1** тыс. рублей и не выполнен на сумму 4 526,0 тыс. рублей или на 0,9 %.

План по расходам, утвержденный решением Думы Молчановского района от 29.12.2016 № 57 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год», составляет **430 837,8** тыс. рублей.

**- с дефицитом бюджета – 14 942,4 тыс. рублей** (плановые назначения были утверждены первоначальной редакцией с профицитом бюджета в размере **+ 1 738,3** тыс. рублей и с учетом вносимых изменений утверждены в размере - **20 313,8 тыс. рублей**).

Размер дефицита соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями (**432 576,1** тыс. руб.) была увеличена на 16,9 % и составила **505 556,3** тыс. руб.

План по доходам увеличен на **72  980,2** тыс. руб. в связи с внесением изменений в решение о бюджете.

Расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями (**430 837,8** тыс. руб.) была увеличена на 22,1 % и составила **525 870,1** тыс. руб.

План по расходам увеличен на **95 032,3** тыс. руб. в связи с внесением изменений в решение о бюджете и сводную бюджетную роспись.

Первоначально бюджет муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год принят с профицитом **1 738,3** тыс. руб. В течение 2017 года дефицит составил **20 313,8** тыс. рублей.

Причинами внесения изменений в параметры бюджета являются:

-изменения объема поступления доходов;

-распределение остатков прошлого года на счетах на начало 2017 года;

-корректировка расходов с учетом полученных доходов;

-уведомления об изменении объемов бюджетных ассигнований из вышестоящих бюджетов.

Внесенные изменения в параметры бюджета в течение 2017 года не противоречат положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Основные показатели исполнения бюджета муниципального образования «Молчановский район» по доходам и структура основных доходов бюджета за 2017 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (87,6 %). Исходя из показателей отчета исполнения бюджета, доля налоговых и неналоговых поступлений составляет лишь 12,5 % от общего объема доходов.

Таким образом, бюджет муниципального образования «Молчановский район» относится к числу высокодотационных.

Исполнение бюджета муниципального образования «Молчановский район» осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам бюджета и поступлениям из источников финансирования дефицита бюджета в порядке, установленном ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При проверке сводной бюджетной росписи установлено, что бюджетная роспись на 2017 год составлена на основе утвержденного бюджета в соответствии с функциональной классификацией расходов бюджетов Российской Федерации и лимитов бюджетных обязательств. Изменение в сводную бюджетную роспись муниципального образования в течение 2017 года на основании уточнений бюджета и уведомлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Первоначальным Решением о бюджете муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год утверждена программа муниципальных заимствований местного бюджета на очередной финансовый год, в которой верхний предел муниципального долга Молчановского района на 1 января 2017 года по долговым обязательствам муниципального образования «Молчановский район» установлен в сумме 5 366,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга Молчановского района на 2018 год установлен в сумме 2 467,0,0 тыс. рублей. В 2017 году возврат бюджетного кредита составил 2 899,6 тыс. рублей.

**ДОХОДЫ**

Решением Думы Молчановского района от 29.12.2016 г. № 57 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год» доходы первоначально утверждены в сумме 432 576,1 тыс. рублей, из них:

-налоговые и неналоговые доходы – 62 037,7 тыс. рублей (14,3 % от суммы всех доходов);

-безвозмездные поступления – 370 538,4 тыс. рублей (85,7%).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2017 год  (решение Думы Молчановского района от 29.12.2016 г. № 57) | Утверждено  (с учетом изменений и дополнений) | Фактическое исполнение | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4/3\*100 |
| **Доходы, из них:** | 432 576,1 | **505 556,3** | **506 401,7** | **100,2** |
| *Налоговые доходы* | *57 989,0* | *57 806,8* | *58 701,9* | *101,5* |
| *Неналоговые доходы* | *4 048,7* | *4 230,9* | *4 328,0* | *102,3* |
| *Безвозмездные поступления* | *370 538,4* | *443 518,6* | *443 371,8* | *100,0* |

В течение года в плановые показатели вносились изменения, в результате которых общий объем доходов бюджета увеличился на 72 980,2 тыс. рублей или на 17,0 % и составили 505 556,3 тыс. рублей.

Утвержденная сумма налоговых и неналоговых доходов не изменялась от изначально утвержденной решением Думы Молчановского района от 29.12.2016 г. № 57 и составляет 62 037,7 тыс. рублей.

Объем **налоговых доходов** уточнялся в сторону уменьшения. В результате внесенных изменений размер налоговых доходов установлен в сумме 57 806,8 тыс. рублей. Общая сумма уменьшения данных доходов составила 182,2 тыс. рублей или на 0,3 % от утвержденной суммы налоговых доходов.

Объем **неналоговых доходов** в течение года уточнялся в сторону увеличения. В результате внесенных уточнений размер неналоговых доходов установлен в сумме 4 230,9 тыс. рублей. Общая сумма увеличения данных доходов составила 182,2 тыс. рублей или на 4,5 % от утвержденной суммы неналоговых доходов.

**Структура исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2016 и 2017 годы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт**  **2016 года,**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес, %** | **Факт**  **2017 года,**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес, %** | **Темп роста, %** |
| Налоговые доходы | 51 063,8 | 10,9 | 58 701,9 | 11,6 | 115,0 |
| Неналоговые доходы | 4 543,1 | 1,0 | 4 328,0 | 0,8 | 95,3 |
| Безвозмездные поступления | 413 036,0 | 88,1 | 443 371,8 | 87,6 | 107,3 |
| **Всего доходов:** | **468 642,9** | **100** | **506 401,7** | **100** | **108,1** |

Бюджетные назначения в целом по налоговым и неналоговым доходам исполнены с превышением плановых показателей на 992,2 тыс. рублей, в т.ч. по следующим доходам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджетные назначения, тыс. руб.** | **Исполнение, тыс. руб.** | **Отклонения в натуральном выражении, тыс. руб.** |
| Налоги на доходы физических лиц | 49 430,1 | 50 171,9 | +741,8 |
| Доходы от уплаты акцизов | 669,0 | 700,3 | +31,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрошенной системы налогообложения | 694,7 | 704,6 | +9,9 |
| Единый налог на вмененный доход | 6 100,0 | 6 111,6 | +11,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8,7 | 9,2 | +0,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 179,3 | 249,9 | +70,6 |
| Госпошлина | 725,0 | 754,4 | +29,4 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 3 043,2 | 3 117,1 | +73,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 133,2 | 133,2 | 0,0 |
| Доходы, от продажи материальных им нематериальных активов | 374,5 | 375,1 | +0,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 680,0 | 702,1 | +22,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,5 | +0,5 |
| **Итого:** | **62 037,7** | **63 029,9** | **+992,2** |

Бюджетные назначения **по безвозмездным поступлениям** в течение года уточнялись в сторону увеличения. В результате внесенных уточнений общий объем безвозмездных поступлений увеличен на 72 980,2 тыс. рублей или на 19,7 % и установлен в сумме 443 518,6 тыс. рублей. Доля данных доходов в общей сумме доходов изменилась на 2,0 % и составила 87,7 %.

Таким образом, основной причиной увеличения в течение года бюджетных назначений по доходам бюджета являлось увеличение плановых показателей по безвозмездным поступлениям.

В 2017 году безвозмездные поступления исполнены на сумму 443 371,8 тыс.рублей. Неисполнение годовых плановых назначений составило 146,8 тыс.рублей.

**Структура безвозмездных поступлений**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджетные назначения, тыс. руб.** | **Исполнение, тыс. руб.** | **Отклонение** | |
| **в натуральном выражении, тыс. руб.** | **в процентах** |
| Дотации | 79 528,4 | 79 528,4 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 91 395,7 | 91 253,3 | -142,4 | -0,2 |
| Субвенции | 253 615,8 | 253 611,4 | -4,4 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 26 597,6 | 26 597,6 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет | 240,0 | 240,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -7 958,9 | -7 958,9 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **443 518,6** | **443 371,8** | **-146,8** | **0,0** |

Отклонение по безвозмездным поступлениям за 2017 год составило в сумме 146,8 тыс.рублей в т.ч.:

- Субсидия на проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса Томской области к безаварийному прохождению отопительного сезона 142,4 тыс. рублей (план – 1 866,3 тыс.рублей, факт – 1723,9 тыс.рублей);

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю 4,1 тыс. рублей (план – 1 436,7 тыс.рублей, факт – 1 432,6 тыс.рублей);

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью 0,3 тыс.рублей (план – 531,7 тыс. рублей, факт – 531,4 тыс. рублей).

**РАСХОДЫ**

Решением Думы Молчановского района от 29.12.2016 № 57 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год» расходы бюджета утверждены в сумме 430 837,8 тыс. рублей, что на 22 989,4 тыс. рублей или на 5,1 % ниже аналогичного показателя 2016 года.

В течение 2017 года внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в порядке, утвержденном приказом Управления финансов Администрации Молчановского района от 06.04.2011 № 24-ОД «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Молчановского района и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Молчановского района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Молчановского района)».

С учетом уточнений, внесенных в ходе исполнения бюджета, общая сумма первоначально утвержденных расходов бюджета на 2017 год увеличилась на 95 032,3 тыс. рублей или на 22,1 % и составила 525 870,1 тыс. рублей, что на 7,6 % выше соответствующего показателя 2016 года.

Расходы бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год первоначально сформированы по 11 разделам. В соответствии с решениями Думы Молчановского района «О внесении изменений в решение Думы Молчановского района от 28.12.2017 № 50», в течение отчетного года изменения объемов бюджетных назначений внесены по 10 разделам классификации расходов бюджета, при этом объем бюджетных назначений в составе разделов изменялся как в сторону увеличения, так и уменьшения.

Анализ уточнений, внесенных в решение Думы Молчановского района «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год» по разделам классификации расходов бюджета представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Утверждено**  **на 2017 год первоначально** | | **Уточнено по бюджетной росписи**  **на 2017 год** | | **Отклонения** | | |
| **Сумма, тыс. руб.** | **Структура, %** | **Сумма, тыс. руб.** | **Структура, %** | **Сумма, тыс. руб.** | **% отклонения** | **Структура, %** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-2* | *7=4/2\*100* | *8=5-3* |
| Общегосударственные вопросы | 43 379,2 | 10,1 | 42 665,2 | 8,1 | - 714,0 | -1,7 | -2,0 |
| Национальная оборона | 552,2 | 0,2 | 552,2 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -15,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 23 090,5 | 5,3 | 26 809,1 | 5,1 | +3 718,6 | +16,1 | -0,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 13 919,4 | 3,2 | 37 833,8 | 7,2 | +23 914,4 | +171,8 | +4,0 |
| Образование | 248 482,7 | 57,7 | 286 323,7 | 54,5 | +37 841,0 | + 15,2 | -3,2 |
| Культура, кинематография | 23 767,4 | 5,5 | 47 063,1 | 8,9 | +23 295,7 | +98,0 | +3,4 |
| Социальная политика | 49 496,4 | 11,5 | 50 484,7 | 9,6 | + 988,3 | + 2,0 | - 1,9 |
| Физическая культура и спорт | 2 266,6 | 0,5 | 3 518,3 | 0,7 | + 1 251,7 | + 55,2 | + 0,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 390,3 | 0,1 | 387,7 | 0,1 | -2,6 | -0,7 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 25 478,1 | 5,9 | 30 232,3 | 5,7 | + 4 754,2 | + 18,7 | -0,2 |
| **Итого:** | **430 837,8** | **100,0** | **525 870,1** | **100,0** | **+ 95 032,3** | **+22,1** | **X** |

Наибольшее увеличение объема расходов бюджета муниципального образования «Молчановский район» произведено по разделу 0700 «Образование», рост составил 37 841,0 тыс. рублей или 15,2 %. Основные причины роста – увеличение плановых назначений:

- на организацию и обеспечение предоставления образовательных услуг по программам общего образования в муниципальных образовательных организациях Молчановского района для детей до 18 лет ( обеспечение расходов на функционирование 13 общеобразовательных организаций и организаций дополнительного образования);

- на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций и муниципальных организаций дополнительного образования Томской области;

- на выплату стипендий Губернатора Томской области обучающимся муниципальных образовательных организаций Томской области, реализующих общеобразовательные программы среднего общего образования, а также лучшим учителям муниципальных образовательных организаций Томской области;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

- на стимулирующие выплаты в муниципальных образовательных организациях за высокие результаты и качество выполняемых работ;

- на создание условий для поэтапного введения федеральных государственных общеобразовательных стандартов:

-приобретено учебное оборудование МБОУ «Могочинская СОШ №1» для изучения предметов по робототехнике,

-приобретен автомобиль в МАОУ «Молчановская СОШ №1»;

- на реализацию основного мероприятия «Организация отдыха детей Молчановского района в каникулярное время»;

- на проведение капитального ремонта спортивного зала МБОУ «Сарафановская СОШ»;

- на создание школьного спортивного клуба в МБОУ «Сарафановская СОШ»,оснащенного спортивным инвентарем;

- на изготовление проектно-сметной документации на строительство спортивной площадки в МБОУ «Наргинская СОШ»;

- на приведение в нормативное состояние ограждения территорий МБОУ «Сарафановская СОШ» и МАОУ «Тунгусовская СОШ», в рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение безопасности участников образовательного процесса Молчановского района».

Увеличение расходов бюджета на 171,8% произведено разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы увеличены на 23 914,4 тыс.рублей.

Увеличение расходов бюджета на 98 % произведено по разделу 0800 «Культура, кинематография» - прирост составил 23 295,7 тыс. рублей.

Увеличение расходов бюджета более чем на 55 % произведено по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - прирост составил 1 251,7 тыс. рублей.

По разделам бюджетной классификации: 0400 «Национальная экономика», 1000 «Социальная политика», 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» увеличение расходов произведено в пределах от 2 % до 18,7 %.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Молчановский район» в 2017 году составило 521 344,1 тыс. рублей (99,1 % к плановым назначениям). Не исполнена расходная часть бюджета в сумме 4 526,0 тыс. рублей.

Структура исполнения расходов бюджета МО «Молчановский район» по разделам функциональной классификации в 2017 году сложилась таким образом, что по 7 разделам отмечается недовыполнение расходов по отношению к утвержденным плановым показателям. Сумма недовыполнения в общей части расходов составляет 4 526,0 тыс. рублей, или 0,9% от утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи расходов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Раздел | План в отчете, тыс. руб. | Факт в отчете, тыс. руб. | Отклонение | |
| в натуральном выражении, тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 42 665,2 | 42 448,8 | -216,4 | -0,5 |
| Национальная оборона | 0200 | 552,2 | 552,2 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 26 809,1 | 24 830,8 | -1 978,3 | -7,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 37 833,8 | 37 690,9 | -142,9 | -0,4 |
| Образование | 0700 | 286 323,7 | 285 061,8 | -1 261,9 | -0,4 |
| Культура, кинематография | 0800 | 47 063,1 | 46 985,6 | -77,5 | -0,2 |
| Социальная политика | 1000 | 50 484,7 | 49 689,5 | -795,2 | -1,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 3 518,3 | 3 517,7 | -0,6 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 387,7 | 387,6 | -0,1 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1400 | 30 232,3 | 30 179,2 | -53,1 | -0,2 |
| **Итого:** |  | **525 870,1** | **521 344,1** | **-4 526,0** | **-0,9** |

Экспертиза представленного отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2017 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета на уровне 100 % обеспечено по разделу 0200 «Национальная оборона», 1100 «Физическая культура и спорт», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Недовыполнение расходов бюджета отмечено по разделам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | % исполнения |
| Культура, кинематография | 0800 | 99,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1400 | 99,8 |
| Образование | 0700 | 99,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 99,6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 99,5 |
| Социальная политика | 1000 | 98,4 |
| Национальная экономика | 0400 | 92,6 |

Бюджет муниципального образования «Молчановский район» в 2017 году впервые исполнялся в «программном» формате. Осуществлялось финансирование 9 муниципальных программ Молчановского района. Общий объем «программных» расходов составил 473 618,5 тыс. рублей или 90,8 % от общего объема расходов бюджета МО «Молчановский район».

Процент исполнения расходов в рамках муниципальных программ к плану по уточненной бюджетной росписи составил 99,4 %. Общий объем недоиспользованных бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ составил 2 950,3 тыс. рублей или 0,6 % к плану по уточненной сводной бюджетной росписи.

Процент исполнения расходов в рамках муниципальных программ к плановым бюджетным ассигнованиям, первоначально утвержденным решением Думы Молчановского района «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» от 29.12.2016 № 57 составил 121,8 %.

Кассовое исполнение расходов по непрограммным направлениям расходов за 2017 год составило 47 725,6 тыс. рублей или 96,8 % к плану по уточненной сводной бюджетной росписи, в том числе:

за счет целевых межбюджетных трансфертов - 10 511,8 тыс. рублей (88,0 % от плана);

за счет средств местного бюджета – 37 213,8 тыс. рублей (99,6 % от плана).

По итогам 2017 года 3 муниципальных программы имеют высокий рейтинг эффективности:

1. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Молчановского района на 2017-2022 годы»;

2. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Молчановского района на 2017-2022 годы»;

3. Муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Молчановском районе на 2017-2022 годы».

5 муниципальных программ являются эффективными:

1. Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания в Молчановском районе 2017-2022 годы»;

2. Муниципальная программа «Муниципальное управление Молчановского района на 2017 – 2022 годы»;

3. Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Молчановском районе на 2017-2022 годы»;

4. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Молчановского района на 2017 – 2022 годы»;

5. Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития Молчановского района на 2017 - 2022 годы».

Одна муниципальная программа является низкоэффективной:

1. Муниципальная программа «Содержание и развитие муниципального хозяйства Молчановского района на 2017-2018 годы».

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год показал: в составе ведомственной структуры расходов бюджета района, утвержденной решением Думы Молчановского района от 29.12.2016 № 57 отражено 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Молчановский район» по главным распорядителям бюджетных средств показывает следующее:

Исполнение расходов по главным распорядителям средств бюджета района составило, в том числе:

-Администрация Молчановского района – расходы исполнены на 99,4 %;

-Дума Молчановского района – расходы исполнены на 100,0%;

-Муниципальное казенное учреждение Управление финансов Администрации Молчановского района Томской области – расходы исполнены на 100,0 %;

-Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области» – расходы исполнены на 99,5 %;

-Муниципальное казенное учреждение «Отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации Молчановского района Томской области» – расходы исполнены на 85,3 %.

**Структура исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Молчановский район» в 2017 году главным распорядителям средств бюджета**

**МО «Молчановский район»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) | КВСР | План на год (с учетом изменений) | План по уточненной сводной бюджетной росписи | Кассовое исполнение | % исполнения к плану по уточненной сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=гр.6/гр.5 |
| 1. | Администрация Молчановского района | 901 | 194 883,8 | 194 883,8 | 193 628,7 | 99,4 |
| 2. | Дума Молчановского района | 902 | 2 114,7 | 2 114,7 | 2 114,5 | 100,0 |
| 3. | Муниципальное казенное учреждение Управление финансов Администрации Молчановского района Томской области | 903 | 37 200,4 | 37 200,4 | 37 197,8 | 100,0 |
| 4. | Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области» | 904 | 278 028,6 | 278 028,6 | 276 766,2 | 99,5 |
| 6. | Муниципальное казенное учреждение «Отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации Молчановского района Томской области» | 915 | 13 642,6 | 13 642,6 | 11 636,9 | 85,3 |
|  | **Итого:** |  | **525 870,1** | **525 870,1** | **521 344,1** | **99,1** |

Финансирование расходов бюджета района производилось строго в пределах утвержденных бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств). Бюджет по расходам исполнен в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования (ст. 219, 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Виды расходов соответствуют полномочиям муниципального района, исполнение расходных обязательств, не подкрепленных надлежащими правовыми основаниями, не производилось.

**РЕЗЕРВНЫЕ ФОНДЫ**

Порядок расходования средств резервного фонда Администрации Молчановского района утвержден Постановлением Администрации Молчановского района от 10.07.2009 № 300 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Молчановского района и Постановлением Администрации Молчановского района от 24.07.2013 № 497 «Об утверждении Порядка использования резервного фонда Администрации Молчановского района по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций».

На основании решения Думы Молчановского района от 29.12.2016 № 60 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год» в расходной части бюджета запланированы ассигнования по целевой статье 0111 «Резервные фонды органов местного самоуправления Молчановского района» в общей сумме 1000,0 тыс. рублей, в течение года ассигнования были перераспределены и уменьшены на 968,0 тыс. рублей и составили 32,0 тыс. рублей, в том числе: резервный фонд финансирования непредвиденных расходов Администрации Молчановского района – 32,0 тыс. руб., резервный фонд Администрации Молчановского района по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций 0,0 тыс. руб.

Согласно требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер резервного фонда Администрации Молчановского района, как в первоначально утвержденном бюджете, так и в уточненном плане года составляет менее 3 % от общего объема расходной части бюджета.

По данным отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Молчановского района, кассовое исполнение составило 32,0 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Молчановского района составляет 0,0 тыс. рублей.

В 2017 году средства резервного фонда израсходованы на изготовление мемориальной доски в Парке памяти погибшим войнам, приуроченной к 72-годовщине Победы в Великой Отечественной войне (25 тыс.рублей), а также на проведение мероприятия «День памяти и скорби» в с.Соколовка (7 тыс.рублей).

По данным отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, кассовое исполнение составило 0,0 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций Администрации Молчановского района составляет 0,0 тыс. рублей.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА**

Решением Думы Молчановского района от 29.12.2016 года № 57 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2017 год» (первоначальная редакция) были утверждены основные характеристики бюджета с профицитом 1 738,8 тыс. руб. В результате внесенных изменений и дополнений плановые назначения дефицита бюджета составили 20 313,8 тыс. рублей., а фактический размер дефицита составил 14 942,4 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета района представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнено, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов - всего | 20 313,8 | 14 942,4 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -2 899,6 | -2 899,6 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 23 213,4 | 17 842,0 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -505 556,3 | -524 562,0 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 528 769,7 | 542 404,0 |

**ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ И ДОСТОВЕРНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность казенных учреждений представлялась в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», бюджетных и автономных учреждений в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета были проверены годовые отчеты об исполнении бюджета района администраторов доходов и главных распорядителей средств бюджета по формам отчетности Инструкции от 28.12.2010 № 191н:

-баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130);

-справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

-справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

-отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127);

-отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

-пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Для проведения внешней проверки в Думу Молчановского района представлена годовая бюджетная отчетность администраторов доходов, утвержденных решением о бюджете района на 2017 год:

|  |  |
| --- | --- |
| 076 | Федеральное агентство по рыболовству |
| 177 | Главное управление МЧС России по Томской области |
| 182 | Управление Федеральной налоговой службы по Томской области |
| 188 | Управление Министерства внутренних дел по Томской области |
| 810 | Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области |
| 818 | Управление ветеринарии Томской области |
| 836 | Инспекция государственного технического надзора Томской области |
| 048 | Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Томской области |

Для проведения внешней проверки представлена годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных решением о бюджете района на 2017 год:

|  |  |
| --- | --- |
| 901 | Администрация Молчановского района |
| 902 | Дума Молчановского района |
| 903 | Муниципальное казенное учреждение Управление финансов Администрации Молчановского района Томской области |
| 904 | Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Администрации Молчановского района Томской области" |
| 915 | Муниципальное казенное учреждение «Отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации Молчановского района Томской области» |

Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности главных распорядителей соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете района на 2017 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета. Фактические показатели, отраженные в бюджетной отчетности, не превышают плановые показатели, утвержденные решением о бюджете района на 2017 год.

Фактов недостоверности годовой бюджетной отчетности не выявлено. Отчеты главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств содержат все формы бюджетной отчетности, предусмотренные Инструкцией № 191н.

На основании отчетов главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с разделом III «Порядок составления бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации финансовым органом» Инструкции 191н Управлением финансов Администрации Молчановского района составлен годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Молчановского района. Годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета Молчановского района представлена в Департамент финансов Томской области в полном объеме и в установленные сроки (09.02.2016).

**Выводы и рекомендации контрольно-счетного органа муниципального образования «Молчановский район» по проекту решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2017 год»**

В результате внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образованияМолчановский район за 2017 год контрольно-счетный орган муниципального образования «Молчановскийрайон» пришел к следующим выводам:

1. в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета необходимо таблицу «Структура исполнения расходов бюджета МО «Молчановский район» по разделам функциональной классификации за 2016-2017 годы» привести в соответствие с Приложением 3 и Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503117)
2. в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета таблицу 12. «Плановые назначения и кассовые исполнения расходов бюджета МО «Молчановский район» за 2017 год по главным распорядителям средств бюджета отредактировать показатели на основании сводной бюджетной росписи расходов бюджета Молчановского района на 2017 год;

3) проект решения Думы Молчановского района достоверен и соответствует требованиям бюджетного законодательства.

На основании изложенного и ст.7 регламента Контрольно-счетного органа муниципального образования «Молчановскийрайон», утвержденного распоряжением Председателем контрольно-счетного органа муниципального образования «Молчановскийрайон» от 25.06.2015 № 1, по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Молчановского района за 2017 год контрольно-счетный орган муниципального образования «Молчановскийрайон» рекомендует Думе Молчановского района на основании п.3 ст.264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения Думы Молчановского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2017 год» представить к рассмотрению и утверждению на заседание Думы Молчановского района.

И.о. председателя

Контрольно-счетного органа

Муниципального образования

«Молчановский район» Е.А.Пивоварова