**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 10**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2017 год**

**03 мая 2018 года п. Усть-Ордынский**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее – КСП) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский», с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.33 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район», Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, утвержденного решением Думы от 28.10.2014г № 16 и планом работы КСП на 2018 год.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2017 год, а также документы и материалы, подлежащие представлению в Думу муниципального образования одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** оценка полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных в составе проекта решения об исполнении бюджета муниципального образования»Эхирит-Булагатский район» за 2017 год.

**Срок начала и окончания проведения экспертно-аналитического**

**мероприятия:** с 03 апреля по 03 мая 2018 года.

Все результаты проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств своевременно направлены в адрес соответствующих руководителей объектов проверки в виде актов, полученные пояснения и замечания учтены при подготовке настоящего Заключения.

**Результаты мероприятия:**

В КСП МО «Эхирит-Булагатский район» представлена консолидированная бюджетная отчетность по исполнению бюджета муниципального образования, а также документы и материалы, подлежащие представлению в Думу за 2017 год, в сроки, установленные Бюджетным кодексом и ст. 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район»:

- отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (ф.0503317);

- баланс исполнения консолидированного бюджета(форма 0503320);

- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321);

- консолидированный отчет о движении денежных средств (форма 050323);

- пояснительная записка (форма 0503360);

- проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2017 год» с приложениями.

Представленная бюджетная отчетность соответствует требованиям ст. 264 БК РФ и перечню и формам для финансового органа Инструкции опорядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. 191н (с изменениями от 02.11.2017г далее Инструкция 191н).

**«Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» (форма 0503317)**

В соответствии с п.180 Инструкции 191н отчет составляется на основании данных Отчета ([ф. 0503117](http://base.garant.ru/12181732/#block_503117)) и сводных Справок ([ф. 0503125](http://base.garant.ru/12181732/#block_503125) по кодам КОСГУ [540](http://base.garant.ru/70408460/6/#block_4540), [640](http://base.garant.ru/70408460/6/#block_4640), [710](http://base.garant.ru/70408460/6/#block_4710), [810](http://base.garant.ru/70408460/6/#block_4810), [830](http://base.garant.ru/70408460/6/#block_4830) кодам счетов 120551560(660), 120651560(660) финансового органа муниципального района, и данных отчетов (ф. 0503117) и сводных Справок (ф. 0503125 по кодам КОСГУ 540, 640, 710, 810, 830 кодам счетов 120551560(660), 120651560(660) финансовых органов сельских поселений, путем консолидации показателей отчетов. Согласно п.207 Инструкции 191н в гр. 3 отражены коды бюджетной классификации РФ по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации РФ соответствуют наименованиям показателей, указанных в гр.1Отчета, и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ.

По разделу 1 «Доходы бюджета» - 890 696,5 тыс. рублей, что соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета, в соответствии с бюджетной росписью;

По разделу 2 «Расходы бюджета» - 892 373,9 тыс. рублей, что соответствует сумме бюджетных назначений по расходам, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью;

По разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - 1 677,4 тыс.рублей, 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.

**«Баланс исполнения консолидированного бюджета» (Форма 0503320)**

Баланс исполнения консолидированного бюджета сформирован по состоянию на 1 января 2018 года в соответствии п.п. 183 -184 Инструкции №191н, а так же с внесенными изменениями от 02.11.2017г № 176-н.

Согласно п. 185 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета отражены консолидированные 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. 186 Инструкции №191н в гр. «На конец отчетного периода» Баланса отражены консолидированные данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2018 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

При проверке достоверности показателей Баланса исполнения бюджета(ф. 0503320) на основании свода балансов ГРБС (ф. 0503130, 0503140), представленных ГРБС путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей отклонений не установлено.

**«Отчет о движении денежных средств» (форма № 0503323)**

Отчет о движении денежных средств составлен на 1 января 2018 года, в соответствии с п.п. 198- 201 Инструкции №191н.

Нарушений не установлено.

**Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 050321)**

Отчет сформирован на 01 января 2018 года в соответствии с п.194 Инструкции 191н путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Отчетов ([ф. 0503121](http://base.garant.ru/12181732/#block_503121)) получателей бюджетных средств соответствующих бюджетов.

В соответствии с п.195 Инструкции №191н показатели отражены в отчете в разрезе данных бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений.

Нарушений не установлено.

**«Пояснительная записка» (форма № 0503360)**

При проверке Пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета нарушений не установлено.

**Общая характеристика исполнения бюджета района за 2017 год.**

Первоначальный бюджет муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее – бюджет района) на 2017 год был утвержден Решением Думы от 28.12.2016 г № 163 по доходам в сумме 705 769,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 610 180,4тыс. рублей, по расходам – 712 183,2 тыс. рублей.

Дефицит бюджета установлен в сумме 6414,2 тыс. рублей или 6,7% утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений и доходов, переданных по дополнительным нормативам.

Уточненный решением Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 26.12.2017г. № 224 в окончательной редакции бюджет района составил:

по доходам – 893754,5 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 102 693,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 791 060,9 тыс. рублей;

по расходам – 895431,9 тыс. рублей;

дефицит бюджета -1677,4 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета в 2017 году в целом и плановые показатели в первоначальной и окончательной редакции - представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Решение Думы от  28.12.16.  №163 | Решение Думы от  26.12.17.  №224 | Факт  2017 г. | Откл. уточ.  редакции  от первонач.  гр.3-гр.2 | Откл.  гр.4-гр.3 | % исп.  гр.4:гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего доходов**, в том числе: | **705769,0** | **893754,5** | **890400,0** | **187985,5** | **-3354,4** | **99,6** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 95588,6 | 102693,5 | 110495,0 | 7104,9 | 7801,5 | 107,6 |
| Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 610180,4 | 791060,9 | 779905,0 | 180880,5 | -11155,9 | 98,6 |
| **Всего расходов** | **712 183,2** | **895431,9** | **873198,0** | **161014,8** | **-22233,9** | **97,5** |
| **Дефицит(-), профицит (+) бюджета** | **- 6414,2** | **- 1677,4** | **+17201,0** | **- 45736,8** | **18879,4** |  |

Согласно отчётным данным районный бюджет за 2017 год исполнен с профицитом в сумме 17201,0 тыс. рублей, хотя решением Думы о бюджете прогнозируемый дефицит районного бюджета утверждён в сумме -1677,4 тыс. рублей.

Профицит сформировался в результате неиспользования дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, которые поступили в бюджет в конце декабря 2017 года и поступление налоговых и неналоговых доходов в течение пяти рабочих дней 2018 года.

**Исполнение доходной части консолидированного бюджета.**

За 2017 год в консолидируемый бюджет МО «Эхирит-Булагатский район» поступило доходов в сумме 965705,7 тыс.рублей или 99,9% к годовым назначениям (965939,7 тыс.рублей), в том числе в бюджеты сельских поселений в сумме 152273,7 тыс. рублей или 100% от плановых показателей (152211,3 тыс. рублей). Налоговых и неналоговых доходов поступило 162991,8 тыс. рублей, в том числе доходы в бюджет поселений поступило в сумме 52496,8 тыс. рублей или 103,4% к годовым назначениям (50757,5 тыс. рублей). Доля собственных поступлений в общем объеме доходов составляет 16,9%. Безвозмездных перечислений от других уровней бюджета поступило 802713,9 тыс.рублей, или 98,8% к годовым назначениям (812095,2 тыс.рублей). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляет 83,2 %.

**Исполнение доходной части бюджета района.**

За 2017 год в бюджет муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее районный бюджет) поступили доходы 890 400,0 тыс. рублей, что составляет 99,97 % от плановых (уточненных) назначений в соответствии со сводной бюджетной росписи (890696,5 тыс. рублей) или 126,2 % от первоначально утвержденного плана (705769,0 тыс. рублей).

Основные характеристики исполнения районного бюджета по доходам за 2016-2017 годы представлены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год | | | 2017 год | | | |
| План | Исполнено | %  исп-я | План | Исполнено | Отклонение | %  исп-я |
| **Доходы**  **из них:** | **806713,1** | **801317,4** | **99,3** | **890696,5** | **890400,0** | **-296,5** | **99,9** |
| собственные | 103495,4 | 101380,8 | 98,0 | 103087,1 | 110495,0 | 7407,9 | 107,2 |
| безвозмездные | 703217,7 | 699936,6 | 99,5 | 787609,4 | 779905,0 | -7704,4 | 99,0 |
| **Возврат остатков** |  |  |  | **-618,5** | **-618,5** | **0** | **100** |

В 2017 году доходы бюджета увеличились на 89082,6 тыс. рублей или на 11,1 % по сравнению с 2016 годом. Данное увеличение произошло за счет увеличения собственных доходов на 9% и безвозмездных поступлений на 11,4%.

Анализ исполнения бюджета по видам доходных источников представлен в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

| Наименование вида доходов | План 2017 год | Исполнено 2017 год | Отклонения | % исполнения | Доля в общем объёме доходов | Справочно: | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнено в 2016 году | Исполнение в 2017 году по сравнению с 2016 годом | % |
| **Доходы, всего** | **890696,5** | **890400,0** | **-296,5** | **99,9** | **100** | **801317,4** | **89082,6** | **111,1** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Налоговые и неналоговые доходы***  *из них:* | ***103087,1*** | ***110495,0*** | ***7407,9*** | **107,2** | **12,4** | ***101380,7*** | **9114,3** | **109,0** |
| налог на доходы физических лиц | 76191,2 | 80404,8 | 4213,6 | 105,5 | 9,0 | 72841,2 | 7563,6 | 110,4 |
| налог на совокупный доход | 11232,8 | 12126,5 | 893,7 | 108,0 | 1,4 | 8771,0 | 3355,5 | 138,3 |
| государственная пошлина, сборы | 4110,0 | 5286,0 | 1176,0 | 128,6 | 0,6 | 4405,5 | 880,5 | 120,0 |
| доходы от использования муниципального имущества | 6000,0 | 5788,8 | -211,2 | 96,5 | 0,7 | 9194,0 | -3405,2 | 63,0 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 187,0 | 198,0 | 11,0 | 105,9 | 0,02 | 276,8 | -78,8 | 71,5 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1748,6 | 1924,5 | 175,9 | 110,1 | 0,2 | 2619,6 | -695,1 | 73,5 |
| штрафы санкции, возмещение ущерба | 3586,5 | 3521,5 | -65,0 | 98,2 | 0,4 | 3017,2 | 504,3 | 116,7 |
| прочие неналоговые доходы | 31,0 | 34,7 | 3,7 | 111,9 | 0,004 | 254,0 | -219,3 | 13,7 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***787609,4*** | ***779905,0*** | ***-7704,4*** | ***99,02*** | ***87,6*** | ***699936,6*** | ***79968,4*** | ***111,4*** |

Утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 107,2 %. Всего поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 110495,0 тыс. рублей, что на 7407,9 тыс. рублей больше плановых показателей. По сравнению с 2016 годом объем поступлений увеличился на 9114,3 тыс. рублей больше или на 9%.

Основным собственным доходным источником районного бюджета, как и в предшествующие годы, является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 72,8%, а от общего объема доходов составляет 9%.

Всего в районный бюджет поступило платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 80404,8 тыс. рублей, что на 4213,6 тыс. рублей (на 5,5%) больше объёма поступлений, предусмотренных годовым (уточнённым) бюджетным назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога на доходы физических лиц увеличилось на 7563,6 тыс. рублей, или на 10,4%.

План по налогу на совокупный доход в целом исполнен на 108,0 % в сумме 12126,5 тыс. рублей, что на 893,7 тыс. рублей больше уточнённых годовых бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений налога увеличился на 3355,5 тыс. рублей или на 38,3%.

Объём поступлений налога на совокупный доход сформирован за счёт поступлений:

- единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в сумме 8391,6 тыс. рублей;

- налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения налогоплательщиков в сумме 2987,1 тыс. рублей;

- единый сельскохозяйственный налог в сумме 734,1 тыс.рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения составил в сумме 13,7 тыс.рублей.

Государственной пошлиныв бюджет поступило в сумме 5286,0 тыс. рублей, что на 1176,0 тыс. рублей больше плана на отчётный период. По сравнению с прошлым годом объём поступлений государственной пошлины увеличился на 880,5 тыс. рублей (на 20 %).

Основной объём поступлений государственной пошлины за отчётный период сформирован за счёт объёма поступлений государственной пошлины по делам рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации) в сумме 3467,0 тыс. рублей и государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий в сумме 1819,0 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов 5,2 % в сумме 5788,8 тыс. рублей занимают «доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»или 0,7 % от общего объема доходов. Исполнение плана составило 96,5%. По сравнению с 2016 годом (9194,0 тыс.рублей) объем поступлений по данному виду доходов уменьшился на 37% % или в сумме 3405,2 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности сформированы за счет поступлений по доходам, получаемые виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 1091,7 тыс.рублей или 94,9% к уточненному плану. Доходы, получаемые виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 3148,5 тыс.рублей или 95,4% к уточненному плану, а также доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 1548,5 тыс.рублей или 99,9% к плану.

В структуре налоговых и неналоговых доходов 0,2% составляют «платежи при пользовании природными ресурсами - плата за негативное воздействие на окружающую среду». От общего объема поступлений составляет 0,02%. Выполнение годовых бюджетных назначений составило 105,9% в сумме 198,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений уменьшился на 78,8 тыс. рублей или на 28,5 %.

Основной объём поступлений сформированы за счет платы за размещение отходов производства и потребления в сумме 181,6 тыс.рублей, плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами и стационарными объектами в сумме 16,4 тыс.рублей.

Порядка 0,2% в структуре доходов занимают «доходы от продаж материальных и нематериальных активов»в сумме 1924,5 тыс. рублей с увеличением по сравнению с уточнённым годовым бюджетным назначением на 10,1 % (на 175,9 тыс. рублей), по сравнению с прошлым годом объем поступлений уменьшился на 695,1 тыс. рублей или на 26,5 %.

Доходы сформированы за счет доходов от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов и от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

В составе налоговых и неналоговых доходов 3,2 % или 0,4% от общего объема доходов в сумме 3521,5 тыс.рублей занимают «штрафы, санкции, возмещение ущерба». Уменьшение уточнённых годовых бюджетных назначений составило 1,8 % или в абсолютном выражении на 65,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений увеличился на 504,3 тыс. рублей или на 116,7 %.

«Прочие неналоговые доходы» за 2017 год составили в сумме 34,7,0 тыс.рублей или 111,9% от годовых бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений уменьшился на 219,3 тыс. рублей или на 86,3 %.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета составляют 87,6%. За 2017 год объем поступлений составил 779905,0 тыс. рублей, что на 11,4% больше, чем за 2016 год. Исполнение плана составило 99,02%.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают:

- субвенции 84,2% или в сумме 576 690,1 тыс. рублей;

- субсидии 8,9% или в сумме 127 651,6 тыс. рублей;

- дотации 6,4 % или в сумме 75 602,3 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты % в сумме 359,9 рублей;

- прочие безвозмездные поступления в сумме 219,6 тыс. рублей.

Кроме того, в отчётном периоде произведён возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района в сумме -618,5 рублей или 100 % к плану.

**Общая характеристика исполнения расходов бюджета.**

Исполнение расходов районного бюджета осуществлялось с в соответствии с Решением Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2017 и плановый период 2018-2019 годов» (далее- Решение Думы о бюджете) и сводной росписью расходов районного бюджета.

Статьей 1 Решения Думы о бюджете от 28.12.2016года №163, расходная часть бюджета утверждена в сумме 712 183, 2 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений общий объем расходов бюджета 2017года утвержден в сумме 895 431,9 тыс. рублей.

В представленном отчете об исполнении бюджета за 2017год расходная часть районного бюджета исполнена на 97,8% к плановым назначениям 873198,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения общего объема расходов районного бюджета за 2017год представлен в следующей таблице.

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела | Факт  2016года | 2016год | | Отклонение | %  Испол  нения | Удельный  вес, % | Факт  2017 года  к факту  2016года,% |
| План (с учетом  изменений) | Исполнено |
| Раздел 01  Общегосударствен  ные вопросы | 57321.9 | 58413,4 | 56640,5 | -1772,9 | 97.0 | 6,49 | 98,8 |
| Раздел 03  Национальная  безопасность и  правоохранительная  деятельность | 85,7 | 907.6 | 293.6 | -644,0 | 32.3 | 0.03 | в 3 раза |
| Раздел 04  Национальная  экономика | 606,6 | 2004,5 | 983,9 | -1020,6 | 49,1 | 0,11 | 162,2 |
| Раздел 05  Жилищно-коммунальное  хозяйство | 13185,3 | 18875,8 | 15423,7 | -3452,1 | 81,7 | 1,77 | 117,0 |
| Раздел 07  Образование | 670314,6 | 687500,1 | 683364,0 | -4136,0 | 99,4 | 78,26 | 101,9 |
| Раздел 08  Культура | 17263,0 | 17934,8 | 17820,8 | -114,0 | 99,4 | 2,04 | 102,2 |
| Раздел 10  Социальная  политика | 27003,9 | 23923,4 | 19791,0 | -4132,4 | 82,7 | 2,27 | 73,3 |
| Раздел 11  Физическая культура и спорт | 213,9 | 4353,0 | 514,4 | -3838,6 | 11,8 | 0,06 | в 2 раза |
| Раздел 12  Средства массовой информации | 1546,5 | 1729,2 | 1635,0 | -94,2 | 94,56 | 0,19 | 105,7 |
| Раздел 13  Обслуживание  государственного  муниципального  долга | 41,1 | 23,8 | 23,8 | - | 100,0 | 0,001 | 57.9 |
| Раздел 14  Межбюджетные  трансферты | 9227.0 | 76708.1 | 76708.1 | - | 100.0 | 8.79 | в 8 раз |
| **Всего расходов** | 796809.6 | 892373.7 | 873198.9 | -19174.8 | 97.9 | 100 | 109.6 |

Из анализа данных приведенных в таблице, установлено следующее:

Расходы бюджета в 2017году исполнены на 97,9%.

Неисполнено расходов в 2017году в сумме 19174,8 тыс. рублей или это составляет 2,1%.

Наиболее низкий процент исполнения расходов наблюдается по разделам:

- 11 «Физическая культура и спорт» - 11,8%;

- 03 «Национальная безопасность

и правоохранительная деятельность» - 32,3%;

- 04 «Национальная экономика» - 49,1%;

- 05 «Жилищно- коммунальное хозяйство» - 81,7;

- 10 «Социальная политика» - 82,7%.

В размере 100% исполнены расходы по разделам 13 «Обслуживание государственного муниципального долга» и 14 «Межбюджетные трансферты».

По сравнению с 2016годом в отчетном периоде изменилась структура и объем расходов бюджета. В общем объеме расходы бюджета увеличились на 76389,3 тыс. рублей или на 9,6%.

Увеличение расходов бюджета произошло по следующим разделам:

- 14 «Межбюджетные трансферты» - в 8 раз.

- 03 «Национальная безопасность

и правоохранительная деятельность» - в 3 раза;

- 11 «Физическая культура и спорт» - в 2 раза;

- 04 «Национальная экономика» - 62,2%;

- 05 «Жилищно- коммунальное хозяйство» - 17,0%;

- 12 «Средства массовой информации» - 5,7%;

- 08 «Культура» - 2,2%;

- 07 «Образование» - 1,9%.

Вместе с тем, по сравнению с 2016годом, по отдельным разделам районного бюджета 2017года произошло уменьшение расходов, по таким как:

- 10 «Социальная политика» - 26,7%;

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 1,2%.

Наибольшую часть расходов в структуре расходов бюджета района занимают следующие расходы:

- на образование 78,26%;

- 14 «Межбюджетные трансферты» – 8,79%;

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 6,49%;

- 10 «Социальная политика» - 2,27%;

- 08 «Культура» - 2,04%;

- 05 «Жилищно –коммунальное хозяйство» - 1,77%.

Наименьшая доля расходов бюджета района приходится на такие разделы расходов бюджета, как «Средства массовой информации» - 0,19%, «Национальная экономика» - 0,12%, «Физическая культура и спорт» - 0,06%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,04% и «Обслуживание муниципального долга» - 0,01%.

**Анализ расходов по разделам расходов районного бюджета за 2017год.**

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».**

Расходы по разделу за 2017 год исполнены на 97,0% и составляют в сумме 56640,5 тыс. рублей, что ниже плановых показателей 2017года на 1772,9 тыс. рублей и на 681,4 тыс. рублей ниже расходов, исполненных в 2016году.

Анализ исполнения расходов по подразделам, представлен в таблице

Таблица (тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | Факт  2016года | 2017год | | Отклонение | %  Испол  нения | Удельный  вес, % | Факт  2017 года  к факту  2016года, % |
| план | Испол  нено |
| Общегосударственные вопросы всего, в том числе | 57321,9 | 58413,4 | 56640,5 | -1772,9 | 97,0 | 100,0 | 98,8 |
| 0102 Функционирование  высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 2245,5 | 2144,5 | 2142,4 | -2,1 | 99,9 | 3,78 | 95,4 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2197,0 | 2313,6 | 2291,9 | -21,7 | 99,1 | 4,04 | 104,3 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 39145,2 | 38701,2 | 37501,2 | -1200,0 | 96,9 | 66,21 | 95,8 |
| 0105 Судебная система  Полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ. | 41,9 | - | - | - | - | - | - |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых и органов финансового (финансово- бюджетного надзора) | 9639,6 | 12089,7 | 11695,1 | -394,6 | 96,7 | 20,65 | 121,3 |
| 0111 Резервные фонды | - | 120,0 | - | - | - | - | - |
| 0113Другие общегосударственные расходы | 4052,7 | 3044,5 | 3009,9 | -34,6 | 98,9 | 5,32 | 73,2 |

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» отражены расходы на содержание Мэра муниципального образования. Расходы по оплате труда с произведенными начислениями на нее составили 2142,4 тыс. рублей или 99,9% к плановым показателям. В структуре расходов раздела, расходы подраздела составляют 3,78%.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» отражены расходы на содержание Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сумме 2291,9 тыс. рублей или 99,1% от плановых назначений. В структуре расходов раздела, расходы по подразделу составляет 4,04%.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» отражены расходы на содержание администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», КУМИ, Комитета ЖКХ муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», в том числе расходы по оплате труда работников органов местного самоуправления в сумме 30365,7 тыс. рублей или 97,5% от плановых назначений. На материальные затраты и выполненные работы для муниципальных нужд аппарата администрации района направлено 4768,7 тыс. рублей или 93,3% от плановых назначений. Кроме того, на повышение квалификации специалистов администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» направлено 21,0 тыс. рублей или 79,6%.

На обеспечение деятельности КУМИ муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» направлено 3198,6 тыс. рублей или 95,5% от плана, в том числе на расходы по оплате труда направлено 3083,9 тыс. рублей или 99,3% от плана. На обеспечение деятельности Комитета ЖКХ направлено 3847,3 тыс. рублей или 94,4% от плана. В структуре расходов раздела, расходы подраздела составляют 66,21%.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых и органов финансового (финансово - бюджетного надзора)» отражены расходы на содержание Комитета по финансам и экономике и Контрольно- счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в общей сумме 11695,1 тыс. рублей или 96,7% от плана. В структуре расходов раздела, расходы по подразделу составляют 20,65%.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» запланированные средства в сумме 120,0 тыс. рублей не использованы в 2017году.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» исполнены в сумме 3009,9 тыс. рублей или 98,9% от плана.

Наибольшая доля расходов в данном разделе приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций», по которому осуществляется содержание Администрации МО «Эхирит-Булагатский район». В 2017 году расходы осуществлены в размере 96,9% от плановых показателей и составляют в сумме 37501,2 тыс. рублей. В сравнении с исполненными расходами 2016года уменьшились на 4,2%.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

По данному разделу осуществлены расходы на общую сумму 293,6 тыс. рублей или 32,3% от плана. По сравнению с расходами 2016 года (85,7 тыс. рублей), которые были реализованы по подразделу 0309. В расходах 2017года расходы осуществлены по 2 подразделам:

-по подразделу 0309 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона» осуществлены мероприятия по мероприятия по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, повышение безопасности населения и защищенности муниципальных объектов района от угроз опасных факторов ЧС и развитие ЕДДС в сумме 261,0 тыс. рублей или 29,8%;

-по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» осуществлены мероприятия, направленные на профилактику правонарушений(преступлений) на территории района. На проведение которых, затрачено 32,6 тыс. рублей или 100% от запланированных средств.

**Раздел 04 «Национальная экономика».**

По разделу исполнено расходов в сумме 983,9 тыс. рублей или 49,1% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2016году (606,6 тыс. рублей) в отчетном периоде расходы увеличились на 377,3 тыс. рублей или на 62,2%.

В 2017году расходы произведены по трем подразделам:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнено расходов в сумме 402,5 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений, что меньше на 40,1 тыс. рублей или на 9,1% (442,6 тыс. рублей) по сравнению с расходами, произведенными в 2016году. Основным мероприятием подраздела является осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращений с безнадзорными собаками и кошками.

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнено расходов 259,2 тыс. рублей или 81,7% от плановых назначений. В рамках подраздела осуществлены мероприятия по ремонту территории МДОУ детский сад №7 «Колосок».

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнено расходов на сумму 322,2 тыс. рублей или на 25,1% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2016году (163,9 тыс. рублей), расходы по подразделу увеличились на 158,3 тыс. рублей или на 96,6%.

Расходы осуществлены на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения эффективного управления и использования муниципального имущества, земельных участков и реализации, возложенных на КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», полномочий.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

По данному разделу расходы исполнены 15423,7 тыс. рублей или 81,7% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2016гоу, расходы раздела в 2017году увеличились на 2238,4 тыс. рублей или на 17%. Расходы направлены на подготовку к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в учреждениях муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», на установку приборов учета фактического потребления энергетических и водных ресурсов, проверку тепловых счетчиков.

**Раздел 07 «Образование».**

По данному разделу расходы исполнены в сумме 683364,0 тыс. рублей или 99,4% от плановых показателей. По сравнению с расходами, произведенными в 2016году, в 2017году по разделу расходы увеличились на 13049,4 тыс. рублей или на 2%. В структуре расходов бюджета, расходы раздела занимают значительный процент (78,26%).

Поэтому рассмотрим исполнение по подразделам в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Факт**  **2016года** | **2017 год** | | **Откло**  **нение** | **%**  **Испол**  **нения** | **Удельный вес,%** | **Факт**  **2017 года**  **к факту**  **2016года, %** |
| **план** | **факт** |
| **07 «Образование»** | **670314,6** | **687500,1** | **683364,0** | **-4136,1** | **99,4** | **100,0** | **102,0** |
| 0701  Дошкольное  образование | 146568,8 | 143574,4 | 140277,5 | -3296,9 | 97,7 | 20,53 | 95,7 |
| 0702  Общее образование | 507042,2 | 489109,4 | 488739,5 | -369,9 | 99,9 | 71,52 | 96,4 |
| 0703  Дополнительное образование детей | - | 35753,0 | 35429,6 | -323,4 | 99,1 | 5,19 | - |
| 0707  Молодежная политика и оздоровление детей | 3620,8 | 5421.1 | 5421.1 | - | 100.0 | 0.8 | 149.7 |
| 0709  Другие вопросы  в области образования | 13082,8 | 13498,3 | 13352,4 | -145,9 | 98,9 | 1,96 | 102,06 |

При анализе расходов раздела по подразделам, рассмотренном в таблице, установлено:

**По подразделу 0701 «Дошкольное образование»** исполнено расходов в сумме 140277,5 тыс. рублей или 97,7% от плановых показателей. По сравнению с расходами, произведенными в 2016году, в отчетном году расходы подраздела уменьшились на 4,3 % или на 6291,3 тыс. рублей.

В рамках расходов подраздела, осуществлены следующие мероприятия:

-по осуществлению полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам в сумме 13973,6 тыс. рублей;

- по повышению квалификации, подготовке персонала в сумме 30,0 тыс. рублей;

-по материально- техническому оснащению муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 405,0 тыс. рублей;

-по осуществлению полномочий Иркутской области по обеспечению государственных гарантий реализации прав общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 117854,1 тыс. рублей;

-по проведению мероприятий по модернизации, реконструкции, нового строительства объектов инженерной инфраструктуры в сумме 4467,7 тыс. рублей;

-по проведению мероприятий, осуществляемых в целях пожарной безопасности в сумме 223,6 тыс. рублей;

-по капитальному и текущему ремонту муниципальных образовательных учреждений в сумме 202,1 тыс. рублей;

-по энергоресурсосбережению и повышению энергетической эффективности в сумме 182,0 тыс. рублей;

-по реализации мероприятий перечня народных инициатив на 2017 год за счет средств областного бюджета в сумме 1381,4 тыс. рублей;

- по реализации мероприятий перечня народных инициатив на 2017 год за счет средств местного бюджета в сумме 153,5 тыс. рублей;

-по разработке проектно- сметной документации и получение положительного заключения экспертизы на капитальный ремонт в сумме 400,0 тыс. рублей;

-по проведению медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 918,5 тыс. рублей;

-по обеспечению детей – инвалидов, посещающих образовательные учреждения, горячим питанием в сумме 85,9 тыс. рублей;

-по разработке и согласованию проектов ПДВ для угольных котельных образовательных учреждений в сумме 144,0 тыс. рублей.

В приложении №3 к проекту решения Думы района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»», при суммировании плановых и фактических показателей мероприятий подраздела 0701 «Дошкольное образование» с итоговыми показателями подраздела (143574,4 тыс. рублей и 140277,5 тыс. рублей) выявлено расхождение в сумме 144,0 тыс. рублей ( должно быть 143718,4 тыс. руб. и 140421,5 тыс. руб.)

**По подразделу 0702 «Общее образование»** исполнено расходов на сумму 488739,5 тыс. рублей или 99,9% от плановых показателей. По сравнению с расходами, произведенными в 2016году, в отчетном году расходы подраздела уменьшились на 18302,7 тыс. рублей или на 3,6%.

В рамках расходов подраздела, осуществлены следующие мероприятия:

-по осуществлению полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным образовательным программам в сумме 33019,3 тыс. рублей;

-по повышению квалификации, подготовке персонала в сумме 172,5 тыс. рублей;

-по осуществлению полномочий субъектов РФ по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 440429,6 тыс. рублей;

- по приобретению школьного автобуса для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза, обучающихся к месту обучения и обратно в сумме 1870,0 тыс. рублей, в том числе, за счет средств областного бюджета в сумме 1752,8 тыс. рублей и средств местного бюджета в сумме 117,2 тыс. рублей;

-по материально- техническому оснащению муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 2076,1 тыс. рублей;

-по закупке оборудования для оснащения производственных помещений столовых муниципальных образовательных организаций в сумме 277,0 тыс. рублей;

-по закупке оборудования для оснащения производственных помещений столовых муниципальных образовательных организаций за счет средств местного бюджета в сумме 15,0 тыс. рублей;

- по реализации мероприятий перечня народных инициатив на 2017 год за счет средств областного бюджета в сумме 3082,7 тыс. рублей;

- по реализации мероприятий перечня народных инициатив на 2017 год за счет средств местного бюджета в сумме 342,5 тыс. рублей;

-по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» в сумме 593,9 тыс. рублей;

-по проведению мероприятий по модернизации, реконструкции, нового строительства объектов инженерной инфраструктуры в сумме 3000,0 тыс. рублей;

-по содержанию муниципальных учреждений района в сумме 202,8 тыс. рублей;

-по капитальному и текущему ремонту муниципальных образовательных учреждений в сумме 275,2 тыс. рублей;

-по разработке проектно- сметной документации и получение положительного заключения экспертизы на капитальный ремонт в сумме 718,7 тыс. рублей;

-по энергоресурсосбережению и повышению энергетической эффективности в сумме 65,0 тыс. рублей;

- в целях усиления пожарной безопасности в сумме 320,9 тыс. рублей;

-по проведению медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 891,6 тыс. рублей;

- на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей муниципальных учреждений района в сумме 165,6 тыс. рублей;

- по усилению режима безопасности образовательных учреждений в сумме 525,6 тыс. рублей;

-по проведению необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведения других строительных работ и работ по благоустройству территорий в сумме 37,5 тыс. рублей;

-по разработке и согласованию проектов ПДВ для угольных котельных образовательных учреждений в сумме 528,0 тыс. рублей.

- ведомственная целевая программа «Школьное питание на 2015-2021 годы» в сумме 130,0 тыс. рублей.

**По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** исполнено расходов на сумму 35429,6 тыс. рублей или 99,1% от плановых показателей. В 2016году по данному подразделу расходы не планировались. В 2017году расходы подраздела представлены следующими мероприятиями:

-по осуществлению полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления дополнительного образования детей в сумме 17636,2 тыс. рублей;

- по повышению квалификации, подготовке персонала в сумме 7,5 тыс. рублей;

-по проведению мероприятий в муниципальных учреждениях дополнительного образования в сумме 5,3 тыс. рублей;

- по приобретению спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в сумме 550,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 50,0 тыс. рублей;

-на осуществление полномочий по вопросам организации предоставления дополнительного образования в области искусств в МУ ДО «Усть-Ордынская ДШИ» на 2015-2021 годы в сумме 16715,6 тыс. рублей;

- по капитальному и текущему ремонту муниципальных образовательных учреждений в сумме 208,0 тыс. рублей;

- в целях усиления пожарной безопасности в сумме 31,0 тыс. рублей;

- по реализации мероприятий перечня народных инициатив на 2017 год за счет средств областного бюджета в сумме 119,9 тыс. рублей;

- по реализации мероприятий перечня народных инициатив на 2017 год за счет средств местного бюджета в сумме 13,3 тыс. рублей;

- по проведению медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 94,8 тыс. рублей;

- по разработке и согласованию проектов ПДВ для угольных котельных образовательных учреждений в сумме 48,0 тыс. рублей;

**По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** исполнено расходов в сумме 5421,1 тыс. рублей. По сравнению с расходами, произведенными в 2016году, в отчетном году расходы подраздела увеличились на 1800,3 тыс. рублей или на 49,7%. По данному подразделу осуществлены следующие мероприятия:

- по организации отдыха и оздоровления детей за счет средств областного бюджета (оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления) в сумме 3143,1 тыс. рублей;

- по софинансированию оплаты стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, за счет средств местного бюджета в сумме 554,7 тыс. рублей;

- по укреплению материально- технической базы учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей за счет средств областного бюджета в сумме 1347,5 тыс. рублей;

- по софинансированию укрепления материально- технической базы учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей за счет средств местного бюджета в сумме 237,8 тыс. рублей;

-по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 -18 лет в сумме 80,0 тыс. рублей;

- по проведению районных мероприятий и участие в областных мероприятиях в сумме 25,8 тыс. рублей;

- по проведению районных мероприятий патриотической направленности и участие в областных конкурсах по патриотизму в сумме 11,6 тыс. рублей;

-по проведению районных мероприятий по профилактике социально негативных явлений, участие в областных мероприятиях в сумме 20,6 тыс. рублей.

**По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** исполнено расходов в сумме 13352,4 тыс. рублей. По сравнению с расходами, произведенными в 2016году, в отчетном году расходы увеличились на 269,6 тыс. рублей или на 2,1%. По данному подразделу осуществлены следующие мероприятия:

-по обеспечению деятельности управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 10477,2 тыс. рублей;

- по повышению квалификации, подготовке персонала в сумме 10,0 тыс. рублей;

- на проведение текущих ремонтов муниципальных учреждений в сумме 2788,7 тыс. рублей;

- по реализации ведомственной целевой программы «Проведение мероприятий в сфере образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» в сумме 52,5 тыс. рублей;

-на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей муниципальных учреждений района в сумме 4,8 тыс. рублей;

-по повышению правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения в сумме 19,1 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура и кинематография».**

По данному разделу расходы исполнены в сумме 17820,8 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2016гоу, расходы раздела в 2017году увеличились на 557,8 тыс. рублей или на 3,2%. В расходах бюджета 2017года Культура и кинематография представлена 2 подразделами:

**По подразделу 0801 «Культура»** расходы исполнены в сумме 11761,1 тыс. рублей или 99,2% от плановых назначений, из них направлено на следующие мероприятия:

- по организации предоставления муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы в сумме 11749,1 тыс. рублей, в том числе на комплектование книжных фондов за счет средств федерального бюджета в сумме 30,9 тыс. рублей, на комплектование книжных фондов за счет средств областного бюджета в сумме 63,0 тыс. рублей, на комплектование книжных фондов за счет средств местного бюджета в сумме 10,4 тыс. рублей, денежное поощрение лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территории сельских поселений Иркутской области за счет средств федерального бюджета в сумме 70,0 тыс. рублей;

- осуществляемые в целях усиления пожарной безопасности в сумме 12,0 тыс. рублей.

**По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»** расходы исполнены в сумме 6059,7 тыс. рублей направлены на обеспечение деятельностиОтдела культуры МО «Эхирит-Булагатский район».

**Раздел 10 «Социальная политика».**

По данному разделу расходы исполнены в сумме 19791,0 тыс. рублей или 82,7% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2016году, расходы раздела в 2017году уменьшились на 7212,9 тыс. рублей или на 26,7%. В расходах бюджета 2017года Социальная политика представлена 4 подразделами:

-**по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** расходы исполнены в сумме 3995,4 тыс. рублей или 94,9% от плановых назначений. В рамках подраздела отражены расходы по доплатам к трудовым пенсиям по старости гражданам, замещающим муниципальные должности в сумме 3812,4 тыс. рублей и выплаты гражданам, удостоенным знака «Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района» в сумме 183,0 тыс. рублей.

**- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** расходы исполнены в сумме 5,0 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений и направлены на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

**- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** расходы исполнены в сумме 7921,6 тыс. рублей или на 67,1% от плановых назначений и направлены на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям.

**- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** расходы исполнены всумме 2874,0 тыс. рублей или 99,1% от плановых назначений и направлены на осуществление следующих мероприятий:

- по осуществлению областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных(городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1219,2 тыс. рублей;

-по содержанию и обеспечению деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 1454,8 тыс. рублей;

-на оказание адресной материальной помощи лицам, оказавшимся в трудной финансовой ситуации в сумме 200,0 тыс. рублей.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт».**

По данному разделу расходы исполнены в сумме 514,4 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2016году, расходы раздела в 2017году уменьшились на 300,5 тыс. рублей или на 40,5%. Средства направлены на закупку товаров, работ и услуг для мероприятий по физической культуре и спорту.

**Раздел 12 «Средства массовой информации».**

По данному разделу расходы исполнены в сумме 1635,0 тыс. рублей или 94,6% от плановых назначений. По сравнению с расходами, произведенными в 2016 году, расходы раздела в 2017году увеличились на 88,5 тыс. рублей или на 5,7%. По данному подразделу осуществлены расходы по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления МО «Эхирит-Булагатский район» (содержание редакции «Эхирит-Булагатский вестник».

**Раздел 13 «Обслуживание государственного муниципального долга».**

По данному разделу осуществлены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 23,8 тыс. рублей, которые исполнены в размере 100% от плановых показателей.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».**

По данному разделу расходы исполнены в сумме 76708,1 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. Раздел в расходах 2017года представлен 2 подразделами.

**По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»** расходы направлены на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района в сумме 66432,8 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений.

**По подразделу 1403 «Межбюджетные трансферты»** предоставлены межбюджетные трансферты общего характера в сумме 10275,3 тыс.рублей.

**Исполнение муниципальных программ районного бюджета за 2017год.**

Исполнение бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»2017 года так же, как и в 2016году, осуществлялось по программному принципу. В отчетном году из бюджета района финансировалось 12 муниципальных программ.

Согласно отчетным данным, исполнение программ бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», представлено в таблице

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Глава**  **Раздел**  **Подраздел** | 2017год | | **Факт**  **2016года** | **%**  **Испол**  **нения** | **Факт**  **2017 года**  **к факту**  **2016года, %** |
| План | факт |
| **Муниципальная программа «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **901** | **143192,1** | **136943,6** | **68686,2** | **95,6** | **в 2 раза** |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности мэра района и администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* | *901* | *33320,9* | *32529,1* | *34254,6* | *97,6* | *95,0* |
| Обеспечение реализации полномочий мэра района | 9010102 | 2144,5 | 2142,4 | 2245,5 | 99,9 | 95,4 |
| Обеспечение реализации полномочий администрации района | 9010104 | 31150,0 | 30365,7 | 32009,1 | 97,5 | 105,4 |
| *Подпрограмма "Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности администрации МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"* | 901 | 636,2 | 601,7 | 696,9 | 94,6 | 86,3 |
| Создание условий для эффективной деятельности администрации района | 9010113 | 636,2 | 601,7 | 696,9 | 94,6 | 86,3 |
| Повышение квалификации специалистов администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» | 9010104 | 26,4 | 21,0 | - | 79,5 | - |
| *Подпрограмма "Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2015-2019 годы"* | *901* | *15842,3* | *11951,6* | *12050,5* | *75,4* | *99,2* |
| Осуществление отдельных областных государственных полномочий в области охраны труда | 9010113 | 605,2 | 605,2 | 605,2 | 100,0 | 100,0 |
| Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области | 9010113 | 528,0 | 528,0 | 528,0 | 100,0 | 100,0 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции | 9010113 | 669.2 | 669.2 | 605.5 | 100.0 | 110.5 |
| Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских) районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 901113 | 1219,2 | 1219,2 | 1219,2 | 100,0 | 100,0 |
| Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий | 9010113 | 605,2 | 605,2 | 605,5 | 100,0 | 99,9 |
| 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 | 9010113 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 100,0 | 100,0 |
| Осуществление отдельных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям | 901113 | 11812,3 | 7921,6 | 7015,9 | 67,1 | 112,9 |
| Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращений с безнадзорными собаками и кошками | 9010113 | 402,5 | 402,5 | 442,6 | 100,0 | 90,9 |
| *Подпрограмма" Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы."* | 901 | 1729,2 | 1635,0 | 1546,5 | 94,6 | 105,7 |
| Выполнение муниципальной услуги по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" | 9011202 | 1729,2 | 1635,0 | 1546,5 | 94,6 | 105,7 |
| *Подпрограмма «Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы* | 903 | 87039,9 | 86705,5 | 17325,7 | 99,6 | в 5 раз |
| Обеспечение эффективного управления районным бюджетом, организация исполнения районного бюджета | 9030106 | 10288,5 | 9954,1 | 8032,6 | 96,7 | 123,9 |
| Повышение квалификации специалистов Комитета по финансам и экономике администрации МО «Эхирит-Булагатский район» | 9030106 | 19,5 | 19,5 | - | 100,0 | - |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района | 9031400 | 76708,1 | 76708,1 | 9227,0 | 100,0 | в 8 раз |
| Обслуживание муниципального долга | 9030113 | 23,8 | 23,8 | 41,1 | 100,0 | 57,9 |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы»* | 908 | 4623,6 | 3520,8 | 2812,0 | 76,1 | 125,2 |
| **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Эхирит-Булагатском районе на 2015-2021 годы"** | **901** | **4353,0** | **514,4** | **347,4** | **11,8** | **148,1** |
| **Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **901** | **11020,4** | **10773,6** | **18768,8** | **97,8** | **57,3** |
| *Подпрограмма "Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021годы"* | 9011001 | 10664,6 | 10450,2 | 18559,5 | 98,0 | 56,3 |
| Доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности | 9011001 | 4017,8 | 3812,4 | 4267,7 | 94,9 | 89,3 |
| Выплаты гражданам, удостоенным знака "Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района" | 9011001 | 192,0 | 183,0 | 209,0 | 95,3 | 87,6 |
| Содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 9110103 | 1454,8 | 1454,8 | 1454,8 | 100,0 | 100,0 |
| Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 9110103 | 5000,0 | 5000,0 | 7950,0 | 100,0 | 62,9 |
| *Подпрограмма «Старшее поколение в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-021 годы.»* | 901 | 227,3 | 200,0 | 209,3 | 88,0 | 95,6 |
| Оказание адресной материальной помощи лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации | 9010106 | 6,0 | - | 7,5 | - | - |
| Сотрудничество с первичными общественными организациями | 9010106 | 221,3 | 200,0 | 201,8 | 90,4 | 99,1 |
| *Подпрограмма «Доступная среда на 2017-2021 годы»* | 904 | 128,5 | 123,4 | - | 96,0 | - |
| Повышение уровня доступности объектов и услуг муниципальных учреждений- проведение необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведения других строительных работ и работ по благоустройству | 9040702 | 37,5 | 37,5 | - | 100,0 | - |
| Обеспечение детей- инвалидов, посещающих образовательные учреждения, горячим питанием | 9040701 | 91,0 | 85,9 | - | 94,4 | - |
| **Муниципальная программа "Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы".** | **901** | **995,0** | **261,0** | **85,7** | **26,2** | **в 3 раза** |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера. Осуществление мероприятий по гражданской обороне и пожарной безопасности. | 9010309 | 42,4 | 28,1 | 85,7 | 66,3 | 32,8 |
| Обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда | 9010111 | 120,0 | - | 100,0 | - | - |
| Развитие ЕДДС | 9010309 | 832,6 | 232,9 | - | 28,0 | - |
| **Муниципальная программа «Развитие образования муниципального образования МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»** | **904** | **662560,7** | **662045,0** | **659046,0** | **99,9** | **100,5** |
| *Подпрограмма "Повышение доступности и качества учреждений дошкольного образования в Эхирит-Булагатском районе на 2015-2021годы"* | 9040701 | 132667,1 | 132552,7 | 144281,3 | 99,9 | 91,9 |
| *Подпрограмма «Повышение доступности и качества общего образования в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"* | 9040702 | 478747,6 | 478674,9 | 467957,8 | 100,0 | 102,3 |
| *Ведомственная целевая программа «Школьное питание на 2015-2021годы.»* | 9040702 | 130,0 | 130,0 | 64,4 | 100,0 | в 2 раза |
| *Подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях дополнительного образования, подведомственных Управлению образования администрации МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"* | 9040703 | 18414,3 | 18199,0 | 16375,8 | 98,8 | 111,1 |
| *Подпрограмма "Повышение доступности и качества дополнительного образования в области искусств в МУ ДО "Усть-Ордынская ДШИ"* | 9100702 | 16729,7 | 16715,6 | 15258,7 | 99,9 | 102,5 |
| *Подпрограмма" Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"* | 9040707 | 5363,1 | 5363,1 | 3620,8 | 100,0 | 148,1 |
| *Подпрограмма «Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»»* | 9040709 | 10638,9 | 10539,7 | 10797,2 | 99,1 | 97,6 |
| **Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движенияв муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **904** | **336,8** | **278,3** | **1980,9** | **82,6** | **14,0** |
| Использование средств дорожного фонда | 9040701 | 317,4 | 259,2 | - | 81,7 | - |
| Мероприятия, направленные на повышение правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения | 9040701,0702 | 19,4 | 19,1 | - | 98,2 | - |
| **Муниципальная программа «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы»** |  | **1867,8** | **1833,7** | **398,9** | **98,2** | **почти в 5 раз** |
| Реализация мероприятий по усилению режима безопасности образовательных учреждений в целях предотвращения террористических актов, а также размещения материалов, способствующих активному вовлечению населения в противодействие терроризму и экстремизму на территории МО «Эхирит-Булагатский район» | 9040701,0702 | 559,6 | 525,6 | 266,3 | 93,9 | в 2 раза |
| Организация и проведение мероприятий, направленных на профилактику правонарушений (преступлений) на территории района | 9040701,0702 | 32,6 | 32,6 | 132,6 | 100,0 | 24,6 |
| Реализация перечня народных инициатив |  | 1275,5 | 1275,5 | - | 100,0 | - |
| **Муниципальная программа Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **904** | **2373,4** | **2091,9** | **1472,6** | **88,1** | **142,0** |
| *Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»* | 9040104,0701,0702 | 2362,3 | 2091,9 | 1472,6 | 62,3 | 142,0 |
| *Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район на 2015-2021 годы»»* | 9010412 | 11,1 | - | - | - | - |
| **Муниципальная программа "Охрана окружающей среды муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"** | **905** | **5116,3** | **2438,9** | **962,9** | **47,7** | **в 2,5 раза** |
| Обслуживание полигона бытовых отходов | 9050505 | 4396,4 | 1718,9 | 962,9 | 39,1 | 178,5 |
| Разработка и согласование проектов ПДВ для угольных котельных образовательных учреждений | 9050701,0702 | 720,0 | 720,0 | - | 100,0 | - |
| **Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **9050701** | **38498,3** | **34153,3** | **24130,8** | **88,7** | **141,5** |
| *Подпрограмма"Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы"* | 9050701  9040702 | 21831,1 | 17929,5 | 16203,9 | 82,1 | 110,6 |
| *Подпрограмма"Содержание и ремонт муниципальных учреждений муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"* | 9040701  9050702 | 4493,2 | 4413,8 | 503,0 | 98,2 | в 8 раз |
| *Подпрограмма"Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"* | 9010104  9040701  9050505  9100702 | 801,4 | 724,5 | 738,0 | 90,4 | 98,2 |
| *Подпрограмма «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2015-2021годы»* | 9010104  9040701  9050505 | 4469,2 | 4449,5 | - | 99,6 | - |
| *подпрограмма"Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы"* | 9050104 | 6903,4 | 6636,0 | 6685,9 | 96,1 | 99,2 |
| **Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы »** | **901** | **58,0** | **58,0** | **-** | **100,0** | **-** |
| *Подпрограмма «Молодежь Эхирит-Булагатского района на 2015-2021годы»* | 9010707 | 25,8 | 25,8 | - | 100,0 | - |
| *Подпрограмма «Профилактика наркомании и других социально негативных явлений в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»* |  | 20,6 | 20,6 | - | 100,0 | - |
| *Подпрограмма «Патриотическоое воспитание граждан в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»* |  | 11,6 | 11,6 | - | 100,0 | - |
| **Муниципальная программа «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»** | **910** | **17922,8** | **17808,8** | **17125,5** | **99,4** | **104,0** |
| *Подпрограмма"Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021годы"* | 9100801 | 11846,5 | 11749,1 | 11342,5 | 99,2 | 103,6 |
| Сохранение и развитие культуры МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы" (Обеспечение деятельности Отдела культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район») | 9100804 | 6076,3 | 6059,7 | 5783,0 | 99,7 | 104,8 |
| **Непрограммные расходы** |  | **4079,2** | **3998,4** | **3803,9** | **98,0** | **105,1** |
| Обеспечение деятельности Думы МО «Эхирит-Булагатский район» | 9060103 | 2313,6 | 2291,9 | 2197,0 | 99,1 | 104,3 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» | 9060106 | 1765,6 | 1706,5 | 1606,9 | 96,6 | 106,2 |
| **Итого** |  | 892373,9 | 873198,9 | 796809,6 | 97,9 | 109,6 |

Исполнение расходов района в 2017 году осуществлено в сумме 873198,9 тыс. рублей и составило 97,9 % к плановым показателям.

Из 12 муниципальных программ низкий процент исполнения по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа "Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования"Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы" при плане 995,0 тыс.рублей исполнена в сумме 261,0 тыс.рублей или на 26,2%. Запланированные средства резервного фонда в отчетном году в сумме 120,0 тыс. рублей, не использованы.

-Муниципальная программа "Охрана окружающей среды муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы", при плане 5116,3 тыс. рублей исполнена в сумме 2438,9 т.р. или на 47,7%.

По подпрограмме «Отходы производства и потребления в Иркутской области на 2011-2013 годы» В бюджет были включены остатки 2016 года по подпрограмме «Отходы производства и потребления в Иркутской области на 2011-2013 годы». Расходы отражены только плановые. Согласно муниципальному контракту, еще в 2013 году выполнена проектно-сметная документация на строительство полигона бытовых отходов в п. Усть-Ордынский, однако на проект по состоянию на 01.01.2018 года не получено подрядчиком положительное заключение государственной экспертизы, в результате чего оплата проекта не была произведена. Средства в полном объеме возвращены в областной бюджет в январе 2018 года.

- Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Эхирит-Булагатском районе на 2015-2021 годы при плане 4353,0 тыс. рублей исполнена в сумме 514,4 тыс. рублей или на 11,8%.

При проверке представленных отчетов по муниципальным программа, по индексу эффективности сделаны следующие выводы:

Муниципальная программа «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» в 2017году оценивается как эффективная. Внесены изменения в программу в соответствии с постановлениями Мэра №205 от 13.04.2017г., №622 от 21.07.2017г., №1009 от 09.11.2017г., №1120 от 13.12.2017г., №1173 от 28.12.2017г. По отчету об исполнении муниципальной программы за 2017год, оценивается как эффективная.

В результате проверки установлено:

- Плановый объем финансирования по программе в 2017году составляет 143192,1 тыс. рублей, по отчету указан в сумме 144292,0 тыс. рублей. **Расхождение в сумме 1099,9 тыс. рублей.**

- Исполнение по программе составило 136943,6 тыс. рублей или 95,6% от плана, но в представленном отчете по подпрограмме исполнение указано в сумме 138293,9 тыс. рублей. **Расхождение составляет 1350,3 тыс. рублей.**

Муниципальная программа «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы». По отчету об исполнении муниципальной программы за 2017год, оценивается как эффективная.

В результате проверки, представленного отчета по программе, установлено следующее:

Плановый объем финансирования по программе в 2017году составляет 662560,7тыс. рублей, по отчету указан в сумме 645831,0тыс. рублей. **Расхождение в сумме 16729,7 тыс. рублей.**

- Исполнение по программе составило 662045,0 тыс. рублей или 99,9% от плана, но в представленном отчете по подпрограмме исполнение указано в сумме 645329,4 тыс. рублей. **Расхождение составляет 16715,6 тыс. рублей.**

Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы". Программа оценивается как эффективная;

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы» в отчетном периоде оценивается как эффективная.

Муниципальная программа "Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектахна территории муниципального образования"Эхирит-Булагатский район" на 2015-2019 годы" оценивается как эффективная,

Средства предусмотренные на обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда в сумме 100,0 тыс. рублей в рамках программы не использованы в 2017году, в связи с отсутствием потребности.

Муниципальная программа «Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы». По отчету об исполнении муниципальной программы за 2017год, оценивается как эффективная. В результате проверки установлено:

- Плановый объем финансирования по программе в 2017году по отчету указан в сумме 2373,6 тыс. рублей, по отчетным данным исполнения бюджета за 2017год, представленным в КСП для внешней проверки, исполнение по программе в 2017 году по. ф 0503360 составило 2370,4 тыс. рублей. Расхождение в сумме 3,2 тыс. рублей**.** Фактический объем использованных средств составил по отчету составил в сумме 2091,9 тыс. рублей,а по ф.0503360 в сумме 2089,5 тыс. рублей (разница в сумме 2,4 тыс. рублей)

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы» оценивается по отчету как эффективная.

Муниципальная программа «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы». По отчету об исполнении муниципальной программы за 2017год, оценивается как эффективная. В результате проверки установлено:

- Фактический объем финансирования по программе в 2017 год по отчету указан 1867,7 тыс. рублей, а по отчетным данным исполнения бюджета за 2017год, представленным в КСП для внешней проверки, исполнение по программе в 2017 году составило 1833,7 тыс. рублей. **Расхождение в сумме 34,0 тыс. рублей.**

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы». По отчету об исполнении муниципальной программы за 2017год, оценивается как эффективная. В результате проверки установлено:

- Фактический объем финансирования по программе в 2017 год по отчету муниципальной программы указан 1718,9 тыс. рублей, а по отчетным данным исполнения бюджета за 2017год, представленным в КСП для внешней проверки, исполнение по программе в 2017 году составило 2438,9 тыс. рублей. **Расхождение в сумме 720,0 тыс. рублей.**

Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021.г.» по отчету оценивается как эффективная.

В результате проверки выявлено расхождения:

- в пояснительной записке по 0503360 объем использованных средств составил в сумме 31153,2 тыс. рублей, а в приложении №2,4 к проекту решения Думы об исполнении бюджета за 2017 год в объеме 34153,2 тыс. рублей (разница в сумме 3000, тыс. рублей)

- в отчете по муниципальной программе в объеме 28689,9 тыс. рублей разница с ф.0503360 пояснительной запиской составила в сумме 2463,3 тыс. рублей.

Кроме того, по подпрограмме "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы" исполнение согласно отчетности по ф.0503360 пояснительная записка составило 18929,5 тыс. рублей а в проекте решения Думы об исполнении бюджета за 2017 год в приложении № 4,2 в сумме 17929,4 тыс. рублей ( разница в сумме 1000,0 тыс. рублей) а по отчету муниципальной программы в сумме 17745,6 тыс. рублей (разница с ф.0503360 в сумме 1184,0 тыс. рублей).

Муниципальная программа «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»» оценивается как эффективная.

В результате проверки выявлено, что по отчету муниципальной программы, объем использованных средств составил 17820,1 тыс. рублей, тогда как в отчетности расход по данной программе составил в объеме 17808,8 тыс. рублей (разница 11,3 тыс. рублей).

Непрограммные расходы в структуре расходов бюджета составили 0,5% или в сумме 3998,4 тыс. рублей. Расходы направлены на обеспечение деятельности представительного органа в сумме 2291,9тыс. рублей и на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в сумме 1706,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 98% от плановых показателей.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

При анализе данных по кредиторской и дебиторской задолженности установлено следующее:

- дебиторская задолженность по муниципальному району, согласно отчетности ф.0503769,0503369 по состоянию на 01.01.2018г. в общей сумме составила 2714,3 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств наиболее значительная дебиторская задолженность числится за Управлением образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 2158 тыс.рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность в сумме 359,0 тыс. рублей числится по счету 209.81 "Расчеты по недостачам денежных средств". Данная сумма присуждена судом в отношении виновного лица.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года тыс.рублей составила в сумме 15699 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом (29229,4 тыс. рублей) в отчетном периоде кредиторская задолженность уменьшилась на 13530,4 тыс.рублей. Наиболее значительная кредиторская задолженность числится за ГРБС:

- Управлением образования администрации муниципального образования в сумме 6424,2 тыс. рублей, в том числе просроченная 2503,2 тыс. рублей, из них 2 095,2 тыс. рублей - пени, штрафы по налогам и сборам ИФНС №16 по Иркутской области, которая образовалась за период с 2001 -2009 годы.

- ЖКХ в сумме 6292,5 тыс. рублей, в том числе просроченная в сумме 3059,9 тыс. рублей за строительство детского сада на 98 мест в п.Усть-Ордынский. Оплата не производилась в связи с невыполнением подрядчиком ряда работ, а именно установки дизельной электрической станции, установка бактерицидной установки ЛОС-БИО-11, озеленение территории. В сентябре 2017 года подписан график погашения указанной задолженности на сентябрь-декабрь 2017 года с условием выполнения работ подрядчиком. По состоянию на 01.01.2018 года работы по озеленению не выполнены, оборудование не установлено, в связи с чем, оплата по графику погашения задолженности не производилась. График погашения задолженности и информация о неисполнении подрядчиком обязательств направлена мэром района министру строительства, дорожного хозяйства Иркутской области Свиркиной С.Д.

- Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» - 212,1 тыс. рублей.

При сопоставлении отчетности ф.0503369,0503769 с балансом исполнения бюджета ф.0503320,0503730 расхождение не установлено.

Основными причинами образования кредиторской задолженности являются отсутствие финансирования задолженности по коммунальным услугам и платежам в бюджет.

**Муниципальный долг, дефицит районного бюджета, источники его финансирования.**

Решением Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 28.12.2016года №163 «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2018 года в размере 6414,4 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 1.01.2018 года составил 30 000,0 тыс. рублей.

Согласно муниципальной долговой книги долговое обязательство муниципального района на 01 января 2018 года составило в сумме 1196,3 тыс. рублей.

Долговое обязательство (погашение бюджетного кредита) район выполняет без нарушений.

Дефицит бюджета планировался в размере 6414,2 тыс. рублей или 6,7% от утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

С учетом внесенных изменений дефицит на 01.01.2018 года планировался в размере 1677,4 тыс. рублей, в том числе за счет:

- снижения остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 2677,4 тыс. рублей (остатки на 01.01.2016 года субсидии из областного бюджета по подпрограмме «Отходы производства и потребления в Иркутской области на 2011-2015 годы»).

Согласно отчету об исполнении бюджета, по состоянию на 01.01.2018 местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 17201,1 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сформированы за счет изменения остатков средств бюджета в сумме 17201,1 тыс.рублей.

В целом остатки на счете бюджетных средств 40204 сформировались в сумме 25 326,8 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 7 437,6 тыс. рублей;

- дотации из областного бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 15 211,7 тыс. рублей;

- субсидии по подпрограмме «Отходы производства и потребления Иркутской области на 2011-2015 годы» в сумме 2677,4 тыс. рублей.

**Результаты внешней проверки главных распорядителей бюджетных средств.**

Бюджетная отчетность представлена 9 главными распорядителями бюджетных средств, своевременно, в установленные сроки, предусмотренные бюджетным процессом муниципального образования: Администрация МО «Эхирит-Булагатский район», Комитет по финансам и экономике, Управление Образование, КУМИ, Комитет ЖКХ, Дума, КСП, Отдел культуры, Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, (далее ГРБС).

В ходе проверки и сопоставления отчетных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

**Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».**

- Форма 0503127 «отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не представлена.

- Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не представлена.

6) При проверке Пояснительной записки (ф. 0503160) были установлены следующие недостатки:

- ф.0503162 «сведения о результатах деятельности» отсутствуют показатели.

- ф.053164 «сведения об исполнении бюджета» не представлена.

- в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. (ф.0503166, 0503171-0503177).

**Администрация МО «Эхирит-Булагатский район».**

- по форме №0503127 « Отчет об исполнении бюджета» в строке 450,500 ошибочно отражена сумма расходов 42 248 869,21 рублей, должна быть 33027804,24 рублей (строка 010- строка 200).

В представленном отчете по муниципальной программе"Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования"Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021годы" данные не соответствуют бухгалтерской отчетности по ф.0503127. В отчете по муниципальной программе в таблице 1 расходы за 2017 год осуществлены в объеме 380970,95 рублей (по ф.0503127 - 232898,77 рублей, разница в сумме **120000** рублей), в таблице 2 на развитие ЕДДС предусмотренный объем составляет 854190рублей (по ф.0503127 - 832590 рублей, разница в сумме **21600** рублей) и профинансировано 854190 рублей (по ф.0503127 - 232898,77 рублей, разница в сумме **621291,23** рублей).

**ЖКХ администрации:**

При проверке Пояснительной записки (ф. 0503160) были установлены следующие недостатки:

В соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию 191н (176н от 02.11.2017г):

- таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не предоставляется. Информация раскрывается в текстовой части Пояснительной записки.

- ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» добавляется информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

- Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» заполняется только в случаях расхождений по результатам инвентаризации. Если расхождений нет, информацию о том, что провели годовую инвентаризацию, указывается в текстовой части Пояснительной записки.

**Вывод:**

На основании вышеизложенного, финансовому органу муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» устранить выявленные нарушения по муниципальным программам, отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» за 2017 год, с учетом нарушений и замечаний может быть рекомендован к утверждению.

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

В подготовке настоящего заключения принимала участие аудитор КСП МО «Эхирит-Булагатский район» Е.А. Бураева.

Председатель КСП Е.Н. Тухалова