|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ****ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – «ГОРОД ТУЛУН»** |
|  |
|  |

 Утверждено распоряжением председателя

 КСП города Тулуна от 07.05.2019г. № 13-р

« 07» мая 2019г. город Тулун

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 8-э**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год.**

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

статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ, положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун», утвержденное решением Думы городского округа от 13.05.2013г. № 06-ДГО, положение о Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования «город Тулун», утвержденное решением Думы городского округа от 18.12.2013г. № 34-ДГО, приказ Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», п. 2.6 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2019 год, распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 28.03.2019г. № 6-р «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета».

***Предмет экспертно-аналитического мероприятия:***

 годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС) за 2018 год, годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год:

 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

 Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

 Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

 Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

 Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

 Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

 Пояснительная записка (ф. 0503160).

 Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320);

 Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);
 Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323);
Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);
 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

 Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360).

***Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:***

 определение соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2018 год и годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Оценка полноты отчетности ГАБС за 2018 год и достоверности показателей отчетности ГАБС за 2018 год. Полнота и достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год.

***Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия****:*

главные администраторы бюджетных средств муниципального образования – «город Тулун» (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета), финансовый орган муниципального образования, муниципальные учреждения.

***Исследуемый период:*** 2018 год.

***Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:*** с «03» апреля 2019 года по «06» мая 2019 года включительно, в том числе:

Муниципальное учреждение «Дума городского округа муниципального образования - город Тулун» с «03» апреля 2019 года по «15» апреля 2019 года включительно,

Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» с «04» апреля 2019 года по «18» апреля 2019 года включительно,

Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» с «15» апреля 2019 года по «30» апреля 2019 года включительно,

Тулунская городская территориальная избирательная комиссия с «19» апреля 2019 года по «25» апреля 2019 года включительно,

Комитет по финансам администрации городского округа муниципального образования - город Тулун» с «03» апреля 2019 года по «06» мая 2019 года включительно.

***Результаты экспертно-аналитического мероприятия:***

1. **Общие положения**

 Настоящее заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год подготовлено в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, с требованиями п. 2.1 положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании - «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 13.05.2013г. № 06-ДГО, которыми установлено, что годовой отчет об исполнении местного бюджета до его рассмотрения в Думе городского округа подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год предоставлен в КСП г.Тулуна 29 марта 2019 года, что соответствует требованиям ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и п.2.2 положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании — «город Тулун», утвержденное решением Думы городского округа от 13.05.2013г. № 06-ДГО.

В соответствии с решением Думы городского округа от 26.12.2017г. № 39-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» с изменениями, внесенными решениями Думы городского округа о бюджете, главными администраторами бюджетных средств муниципального образования – «город Тулун» определены:

***- главными администраторами доходов бюджета:***

1. Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун»;

2. Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун»,

***- главными распорядителями бюджетных средств:***

1. Муниципальное учреждение «Дума городского округа муниципального образования - город Тулун»,

2. Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун»,

3. Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун»,

4. Тулунская городская территориальная избирательная комиссия;

***- главным администратором источников финансирования дефицита бюджета*:**

Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Составление и представление в Министерство финансов Иркутской области годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» является функцией финансового органа муниципального образования – «город Тулун» в лице Комитета по финансам администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Комитет по финансам администрации городского округа (далее Комитет по финансам) является структурным подразделением – отраслевым (функциональным) органом администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» не наделенным правами юридического лица является финансовым органом муниципального образования – «город Тулун».

В соответствии с п.2 ст.154 Бюджетного кодекса РФ финансовые органы устанавливают порядок составления бюджетной отчетности. Порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» утвержден распоряжением председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 06.04.2017г. № 44 с изменениями от 29.12.2018г. № 120.

Годовая бюджетная отчетность главными администраторами бюджетных средств муниципального образования – «город Тулун» и годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» составляется и предоставляется в порядке, установленном инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция -№ 191н).

 Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год сформирован на основании представленной годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств муниципального образования – «город Тулун».

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2018 год в целом по своему составу, содержанию соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н. Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме форм и в срок, установленный финансовым органом для ГАБС. Фактов неправомерного отсутствия предусмотренных Инструкцией № 191н форм годовой бюджетной отчетности не установлено. Показатели годовой бюджетной отчетности несут прозрачность и информативность обо всех составляющих исполнения бюджета.

Формы годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год в соответствии с требованиями Инструкции № 191н подписаны председателем, начальником бюджетного отдела и начальником отдела контроля и бюджетной отчетности Комитета по финансам администрации городского округа.

1. **Полнота годового отчета об исполнении бюджета и его соответствие требованиям нормативно - правовых актов.**

 Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год (далее годовой отчет об исполнении бюджета) в соответствии с пунктами 11.3, 179 Инструкции № 191н предоставлен в полном объеме предусмотренных форм. Годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с пунктами 2-6 Инструкции № 191н составлен на 01.01.2019 года, предоставлен на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с п.152, 217, 218 Инструкции № 191н формы годовой бюджетной отчетности, не имеющие числового значения, отражены в разделе 5 текстовой части пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета.

 Годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с п.9 Инструкции № 191н составлен нарастающим итогом с начала года, в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Состав и содержание форм годового отчета об исполнении бюджета соответствует Инструкции № 191н.

В соответствии с письмом от 21.01.2019г. № 02-06-07/2735 Министерства финансов РФ и № 07-04-05/02-933 Федерального казначейства:

1. в составе форм годового отчета об исполнении бюджета не предоставляется [«Справка](http://base.garant.ru/12181732/#block_503130008) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в составе Баланса ф. 0503320, предусмотренная п.188 Инструкции № 191н;

2. в составе форм годового отчета об исполнении бюджета дополнительно предоставляется форма отчетности 0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом», не предусмотренная Инструкцией № 191н.

1. **Анализ показателей годового отчета об исполнении бюджета**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» финансовым органом муниципального образования – «город Тулун» составлен на основании представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств: МУ «Дума города Тулуна, МУ «Администрация города Тулуна», МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», Тулунская городская территориальная избирательная комиссия.

***Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320) (далее Баланс).***

Баланс составлен на 01.01.2019 года в соответствии с п.183-190 Инструкции № 191н. Показатели в балансе отражены в разрезе данных консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (графы 3, 16), консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (графы 5, 18), бюджетов городских округов (графы 9, 22) соответственно на начало и на конец отчетного периода в соответствии с п.184 Инструкции № 191н. Показатели о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало отчетного периода соответствуют показателям на конец отчетного периода предыдущего года. Показатели о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на конец отчетного периода отражены с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета. Изменения показателей баланса по состоянию на 01.01.2019г. по сравнению с соответствующими показателями баланса на начало отчетного периода:

- увеличение стоимости основных средств на сумму 4 093,0 тыс.руб.,

- увеличение стоимости материальных запасов на сумму 48,8 тыс.руб.,

- увеличение стоимости непроизведенных активов (земля) на сумму 1 481,7 тыс.руб.,

- уменьшение стоимости имущества казны на сумму 165 902,0 тыс.руб.,

- увеличение стоимости финансовых активов на сумму 720 979,9 тыс.руб.,

- увеличение стоимости обязательств на сумму 4 560,4 тыс.руб. за счет увеличения стоимости расчетов по доходам.

***Справка по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110)***

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершению отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности. Справка составлена в соответствии с пунктами 191-193 Инструкции № 191н.

***Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321)***

Согласно требованиям п. 194-197 Инструкции № 191н отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503321 сформирован путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам отчетов ф.0503121 представленных главными администраторами бюджетных средств, включаемых в сводный отчет о финансовых результатах деятельности и исключения взаимосвязанных показателей. Показатели в отчете соответствуют показателям, отраженным в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).

***Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323)***

Отчет составлен в соответствии с п. 198-201 Инструкции № 191н на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета и на основании данных, представленных главными администраторами бюджетных средств о движении денежных средств. В отчете показатели по поступлению, выбытию, изменению остатков средств отражены в разрезе кодов КОСГУ.

***Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317)***

Отчет составлен в соответствии с п. 204-212 Инструкции № 191н.Показатели в отчете отражены в разрезе данных консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (графы 4, 17), консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (графы 6, 19), бюджетов городских округов (графы 10, 23) в соответствии с п.205 Инструкции № 191н.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета муниципального образования «город Тулун» по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ. Объем бюджетных назначений соответствует объему, утвержденному решением Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» от 26.12.2017г. № 39-ДГО с последними изменениями, внесенными решением Думы городского округа о бюджете от 27.12.2018г. № 29-ДГО. Показатели на 1 января 2018 года, отражены в отчете до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года. Отчет составлен на основании данных по исполнению бюджета главных администраторов бюджетных средств, в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Согласно годового отчета об исполнении бюджета ***исполнение*** ***по доходам*** бюджета за 2018 год составило 1 034 723,3 тыс.руб. или 100,06% от утвержденных бюджетных назначений (плановые назначения 1 034 088,5 тыс.руб.), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в объеме 294 753,2 тыс.руб.;

- безвозмездные перечисления из областного бюджета в объеме 742 290,7 тыс.руб.;

- по доходам от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в объеме 2,8 тыс руб;

- возврат остатков субсидий, субвенций имеющих целевое назначение в объеме (-) 2 323,4 тыс.руб.

Доходная часть местного бюджета за 2018 год по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 5,65% или на 55 359,9 тыс.руб. в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета (51 041,6 тыс.руб.), за счет увеличения налога на доходы физических лиц (28 055,9 тыс.руб.), за счет увеличения прочих доходов, от компенсации затрат городских округов (4 339,8 тыс. руб.), за счет увеличения налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (3 021,2 тыс.руб), за счет увеличения доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов (1 735,5 тыс.руб.), за счет увеличения доходов от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов (757,8 тыс.руб.) и др.

Не исполненные бюджетные назначения по доходам бюджета составили 634,7 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения бюджета по доходам бюджета являются: снижение динамики поступлений платы за негативное воздействие; земельного налога.

***Исполнение*** ***по расходам*** бюджета за 2018 год составило 1 033 875,5 тыс.руб. или 98,2 % от утвержденных бюджетных назначений (утверждено назначений 1 052 512,2 тыс.руб.).

Не исполненные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 18 636,7 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения бюджета по расходам бюджета являются: экономия по выплате заработной плате, в связи с длительным периодом временной нетрудоспособности; отсутствие необходимости использования средств резервного фонда; нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры; предоставление организациями-получателями субсидий некорректного (неполного) пакета документов для осуществления выплат; оплата по «факту» за выполненные работы; уменьшение численности получателей пособий, выплат, компенсаций по сравнению с запланированной.

В структуре функциональной классификации расходов бюджета наибольший удельный вес составляют расходы:

- по разделу 0700 «Образование» - 63,8% или 659 510,7 тыс.;

- по разделу 0801 «Культура» - 4,8% или 49 637,4 тыс руб;

- по разделу 0503 «Благоустройство» - 4,5% или 46 471,5 тыс.руб.;

- по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 3,9% или 40 885,5 тыс.руб.;

- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 3,5% или 35 977,6 тыс.руб.;

- по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 2,8% или 28 563,0 тыс.руб.;

- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 2,4% или 25 270,8 тыс руб;

- по разделу 1102 «Массовый спорт» - 1,5% или 15 045,4 тыс.руб.;

- по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 1,3% или 13 361,3 тыс.руб.;

- по разделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 0,8% или 8 646,4 тыс руб.

Расходы в рамках целевых программ за счет средств федерального, областного и местного бюджетов составили 919 645,8 тыс руб при плане 936 250,2 тыс руб что составляет 98,2% от плана и 89% от общей суммы расходов.

По источникам финансирования дефицита бюджета по получению бюджетных кредитов исполнение составило 0% (бюджетные кредиты из областного бюджета в течении 2018 года муниципальному образованию – «город Тулун» не представлялись), по погашению бюджетных кредитов исполнение составило 1 293,0 тыс руб – 100% от планового показателя (расходы направлены на погашение задолженности по бюджетному кредиту, полученному в 2014 году).

По состоянию на 1 января 2019г муниципальный долг по бюджетным кредитам полученным в 2014 году увеличился в связи с реструктуризацией задолженности на 4 560,4 тыс руб или на 22,8% и составил 24 566,9 тыс руб.

***Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324)***

Остаток целевых средств на начало отчетного года составил 0,0 руб. В 2018 году поступило целевых средств 17 100,8 тыс.руб., израсходовано 1 668,8 тыс руб, восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет 1,5 тыс.руб., возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в федеральный бюджет 1,5 тыс.руб. Остаток целевых средств на конец отчетного года составил 102,0 тыс руб.

***Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)***

Справка составлена в соответствии с п.23-42 Инструкции № 191н на основании представленных главными администраторами бюджетных средств, справок ф.0503125 путем суммирования одноименных показателей в разрезе кодов элементов бюджета, кодов [ОКТМО](http://docs.cntd.ru/document/1200106990) и номера счета в целях определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению. Показатели в справке на 1 января 2019 года отражены без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года. В составе форм годового отчета об исполнении бюджета предоставлены справки по счетам:

120551000, 120551560, 120551660, 130111000, 130111710, 130111810, 140110151, 140120251.

***Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360)***

Пояснительная записка составлена с учетом установленных требований п.217 Инструкции № 191н. Текстовая часть пояснительной записки содержит разделы, предусмотренные п.152 Инструкции № 191н, отражает информацию, характеризующую исполнение консолидированного бюджета, не отраженную в приложениях, включаемых в пояснительную записку, подробно раскрывает аналитику показателей годового отчета об исполнении бюджета.

 Пояснительная записка содержит сводную информацию, основанную на показателях бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Пояснительная записка в соответствии с п. 217,218 Инструкции № 191н представлена в составе следующих приложений:

**- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190).**

Кассовые расходы на реализацию инвестиционных проектов по состоянию на 01.01.2019 года составили 17 795,4 тыс.рублей.

По сравнению с началом года сумма вложений увеличилась на 2908,9 тыс.руб., из них: в объекты незавершенного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию (водовод по пер.Транспортный) 1760,4 тыс.руб.; в объекты, строительство которых не начиналось (расходы на проектно-изыскательные работы и на проектно-сметную документацию) 1148,5 тыс.руб., из них: здание детского сада «Лучик» 999,3 тыс.руб., строительство уличного освещения по пер.Мастерской от ул.19-го Партсъезда до ул.Пролетарской 79,7 тыс.руб., строительство уличного освещения от ул.Лесной до ул.Сорокина с отпайкой на борцовский зал 69,5 тыс.руб.

По объектам: водоотведение северного района, наружные сети водовода и канализации к зданию МБОУ СОШ № 7, наружные сети водоснабжения и канализации к зданию МБОУ СОШ № 2, по которым произведены кассовые расходы в объеме 8 689,2 тыс.руб., строительство (реконструкция) приостановлено. В графе 11 отчетности формы 0503190 указан код причины приостановления (прекращения) строительства: «2 - приостановлено финансовое обеспечение».

Вложения в объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию (водовод по пер. Транспортный, Железнодорожный, Элеваторный, ул. 1-я, 2-я Анганорская; централизованные сети водоснабжения домов 1а, 3а по ул.3-я Заречная; линия уличного освещения по пер. Железнодорожный) составили 7 094,4 тыс.руб..

Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не началось (расходы на проектно-изыскательные работы и на проектно-сметную документацию: водосброс в устье отводного канала на р.Ия в г.Тулуне, здание МАДОУ детский сад Лучик, наружные сети канализации по 1-я и 2-я Заречная г.Тулун, строительство уличного освещения по пер.Мастерской от у. 19-го Партсъезда до ул.Пролетарской, строительство уличного освещения участок от ул.Лесной до ул.Сорокина с отпайкой на борцовский зал) составили 2 011,8 тыс.рублей.

- **сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований** **(ф. 0503361)****.** Участниками бюджетного процесса муниципального образования – «город Тулун» являются: - 33 муниципальных учреждения, из них 28 бюджетных и 5 автономных, - 5 участников бюджетного процесса, из них 4 главных распорядителя бюджетных средств и 1 получатель бюджетных средств, - на начало года 5 муниципальных унитарных предприятий, на конец года 6 муниципальных унитарных предприятий. Согласно постановлению администрации городского округа от 19.10.2018г №1397 создано МУП МО – «город Тулун» «РЭП Сервис», - 1 публично-правовое образование.

- **сведения об исполнении консолидированного бюджета** **(ф. 0503364)**. Показатели в приложении к пояснительной записке ф.0503364 соответствуют данным ф.0503317 ***«***Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда». В расходах бюджета отражены сведения по показателям, исполнение которых составляет 95% и менее 95%, В приложении содержатся пояснения о причинах отклонений от планового процента исполнения по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

- **сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета** **(ф. 0503368)**. Данные в приложении к пояснительной записке ф.0503368 соответствуют показателям раздела Баланса «Нефинансовые активы» (ф. 0503320). В разделе 4 текстовой части пояснительной записки представлена подробная информация о движении нефинансовых активов муниципального образования – «город Тулун»;

- **сведения по дебиторской и кредиторской задолженности** **(ф. 0503369)**. Приложение к пояснительной записке ф.0503369 составлено раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 791 354,5 тыс.руб., в том числе просроченная 124 786,3 тыс.руб. Дебиторская задолженность будущих периодов (долгосрочная) по доходам от сдачи в аренду имущества, по установке и эксплуатации рекламных конструкций, по сдаче в аренду земельных участков, находящихся в городских округах, собственность на которые не разграничена по состоянию на 01.01.2019г составила 660 486,7 тыс руб. Рост дебиторской задолженности по сравнению с дебиторской задолженностью на начало года (139 365,7 тыс.руб.) составил 651 988,8 тыс.руб., рост просроченной дебиторской задолженности по сравнению с просроченной дебиторской задолженностью на начало года (114 975,2 тыс.руб.) составил 9 811,2 тыс.руб. Большую часть дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по доходам 99,3% (786 146,1 тыс.руб.). Причинами дебиторской задолженности по доходам являются наличие долгосрочной дебиторской задолженности, неоплата в установленные сроки арендной платы арендаторами, пени по арендной плате, неоплата в установленные сроки за найм муниципального имущества. По взысканию дебиторской задолженности от сдачи в аренду земли и имущества администрацией городского округа проводятся следующие мероприятия: направлены акты сверок и уведомления о задолженности, оформляются документы для направления в суд. По взысканию дебиторской задолженности по найму муниципального имущества администрацией городского округа проводятся следующие мероприятия: гражданам направляются уведомления о задолженности с требованием о ее погашении, проводятся межведомственные комиссии, подготавливаются исковые заявления в суд. Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 2 706,2 тыс.руб. и образовалась в связи с предоплатой за услуги связи, за электроэнергию, за программное обновление и подписку на периодические печатные издания на 2019г, за ГСМ; в связи с увеличением дебиторской задолженности муниципальных учреждений по неиспользованным целевым субсидиям на укрепление материально-технической базы, на капитальные вложения в объекты капитального строительства муниципальной собственности. Дебиторская задолженность по расчетам по компенсации затрат (задолженность сотрудника по отпускным в связи с увольнением) составила 20,4 тыс.руб., по расчетам по суммам принудительного изъятия (неустойка, пени за нарушения (несоблюдения) условий муниципальных контрактов и сроков исполнения муниципального контракта) составила 194,1 тыс.руб., по расчетам по ущербу (недостача основных средств) составила 10,3 тыс.руб. Дебиторская задолженность в размере 639,3 тыс.руб. образовалась в связи с отсутствием возмещения расходов по оплате пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством из Фонда социального страхования, в размере 74,2 тыс руб авансовые платежи по транспортному налогу.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 16 479,9тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Большую часть кредиторской задолженности – 14 157,7 тыс.руб. составляет задолженность по налоговым платежам, - 1 716,5 тыс.руб. задолженность по межбюджетным трансфертам, полученным из областного бюджета и др. Наблюдается уменьшение на 1 067,9 тыс.руб. или на 6,1% кредиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года (17 547,8тыс.руб.). В разделе 4 текстовой части пояснительной записки представлена подробная информация и анализ дебиторской задолженности и кредиторской задолженности муниципального образования – «город Тулун» и о причинах ее образования. Сведения, указанные в приложении соответствуют показателям баланса (ф.0503320).

-**сведения о финансовых вложениях** **(ф. 0503371)**. Приложение к пояснительной записке ф.0503371 отражает вложения в недвижимое и особо ценное движимое имущество бюджетных и автономных учреждений города Тулуна. По состоянию на 01.01.2018г вложения в недвижимое имущество бюджетных и автономных учреждений города Тулуна составляли 964 671,9 тыс руб, по состоянию на 01.01.2019г вложения увеличились и составили 1 033 416,7 тыс руб, в том числе: по счету 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» в размере 1 032 216,7 тыс.руб. (передано особо ценное имущество), по счету 121533000 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения в размере 1 200,0 тыс руб (капитальные вложения на разработку ПСД для строительства объекта спортивного зала МБОУ «СОШ №4»).

Уставный фонд муниципальных предприятий отражен по счету 120432000 «Участие в государственных (муниципальных) предприятиях» в размере 691,4 тыс руб.

- **сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах  консолидированного бюджета** **(ф. 0503372)**. Приложение к пояснительной записке ф.0503372 содержит обобщенные данные за отчетный период по муниципальному долгу, о предоставленных бюджетных кредитах. Бюджетные кредиты в 2018 году муниципальному образованию – «город Тулун» не предоставлялись. Показатели раздела 2 соответствуют соответствующим показателям Баланса ф.0503320. Сумма муниципального долга на конец отчетного периода составляет 24 566,9 тыс.руб., из них: - 15 201,0 тыс.руб. по бюджетному кредиту от 28.02.2014г №4, - 9 365,9 тыс.руб. по бюджетному кредиту от 08.05.2014г №12. По сравнению с предыдущим 2017 годом кредиторская задолженность увеличилась на 4 560,4 тыс руб в связи с реструктуризацией задолженности по муниципальным кредитам. Кредитором по бюджетному кредиту является Министерство финансов Иркутской области. Муниципальные гарантии в 2018 году не предоставлялись.

- **сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503374)**. Приложение к пояснительной записке ф.0503374 содержит данные о доходах, подлежащих перечислению в бюджет за отчетный период. Объем доходов, подлежащих перечислению в бюджет за отчетный период муниципальными унитарными предприятиями составляет 659,0 тыс.руб., в том числе: МУП «Тулунская городская типография» - 48,2 тыс.руб., МУП КШП г.Тулун – 601,1 тыс.руб., МУП МО – «город Тулун» - «Центральная аптека г.Тулуна» - 9,7 тыс руб. Начисленная сумма доходов от части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования – «город Тулун» поступила в бюджет в полном объеме в 2018 году. Объем части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащий перечислению в бюджет за 2018 год увеличился на 458,9 тыс.руб. по сравнению с аналогичным показателем за 2017 год (200,1 тыс руб).

Сведения, указанные в приложениях к пояснительной записке (ф.0503360) соответствуют соответствующим показателям Баланса (ф.0503320).

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «городТулун» за 2018 год составлен Комитетом по финансам администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» и предоставлен в Министерство финансов Иркутской области в полном объеме предусмотренных Инструкцией форм и в срок, установленный приказом Министерства финансов Иркутской области от 23.01.2019г. № 3н-мпр. Годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность Комитета по финансам администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год принята Министерством финансов Иркутской области, что подтверждается письмом Министерства финансов Иркутской области от 09.04.2019г. № 02-52-1425/19.

В соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В ходе проведения проверки соблюдения порядка, утвержденного приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств за 2018 год установлены следующие нарушения:

***МУ «Дума города Тулуна»:***

1. ***В нарушение*** ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.1, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. № 49 перед составлением годовой бюджетной отчетности ***не проведена*** инвентаризация имущества и финансовых обязательств. ***Достоверность*** показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности по имуществу и финансовым обязательствам ***не подтверждена***;
2. Меры к дебитору по взысканию дебиторской задолженности в размере 6500,00 рублей в течение 2018 года учреждением ***не предпринимались***;

3. Установлена ***недостача*** бланков строгой отчетности: удостоверение депутата в количестве 30 штук и вкладыш в удостоверение в количестве 30 штук на общую сумму ***9 060,00 руб (акт от 08.04.2019г);***

Из устных пояснений председателя Думы городского округа Счастливцева А.В. установлено, что указанные бланки переданы в Тулунскую городскую территориальную избирательную комиссию и выданы депутатам Думы городского округа, приступившим к работе по результатам выборов в 2014 году и в результате последующих выборов. Документы, подтверждающие передачу и законность передачи бланков строгой отчетности: удостоверение депутата в количестве 30 штук и вкладыш в удостоверение в количестве 30 штук на общую сумму 9060,00 руб в Тулунскую городскую территориальную избирательную комиссию МУ «Дума города Тулуна» к проверке не представлены.

 Учитывая вышеизложенное, в форме бюджетной отчетности 0503130 «[Справка](http://base.garant.ru/12181732/#block_503130008) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» ***отражены недостоверные показатели.***

4. ***В нарушение*** п.151 Инструкции 191н в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) не отражена информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов, отражена ***не достоверная*** информация о принятых бюджетных обязательствах сверх утвержденных бюджетных назначений в размере 6596,00 рублей, отражена ***не достоверная*** информация о причинах выбытия основных средств. Текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) не содержит подробное раскрытие показателей, отраженных в формах годовой бюджетной отчетности;

5. ***В нарушение*** п.8, п.152 Инструкции 191н, представленная в составе форм годовой бюджетной отчетности форма 0503125 ***«***Справка по консолидируемым расчетам», имеющая числовой показатель, отражена в составе не представленных форм годовой бюджетной отчетности в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) ввиду отсутствия числовых значений показателей;

6***. В нарушение*** п.170.2 Инструкции 191н в графе 7,8 раздела 2 формы 0503175 ***не указаны*** причины образования неисполненных денежных обязательств и коды причины неисполнения, а так же причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств подробно не раскрыты в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160);

7. ***В нарушение*** п.4 Инструкции 191н годовая бюджетная отчетность МУ «Дума города Тулуна» предоставлена в ***не пронумерованном виде***;

8. ***Денежные средства***, использованные не по целевому назначению, установленные в рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год» в размере 3 307,83 рублей, ***возвращены в бюджет не должным образом***.

***МУ «Администрация города Тулуна»:***

1. ***В нарушение*** приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 7 Инструкции 191н, ***достоверность показателей***, отраженных в годовой бюджетной отчетности по просроченной дебиторской задолженности по доходам в размере 91 114,2 тыс.руб. ***не подтверждена актами сверок с дебиторами;***

2. В таблице 7 пояснительной записки ГАБС (ф.0503160) ***не отражены*** ***сведения*** о результатах мероприятия внешнего финансового контроля, проведенного Контрольно-счетной палатой Иркутской области в 2018 году.

***МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун»:***

1. ***В нарушение*** п.23 Инструкции 191н ***взаимосвязанные показатели*** по консолидируемым расчетам, отраженные в справке ф.0503125 по счету 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» ***не соответствуют*** показателям, отраженным в извещениях ф.0504805 представленных Министерством образования Иркутской области.
2. ***В нарушение*** Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" учреждением ***использована недействующая редакция*** инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), в результате чего по результатам инвентаризации нефинансовых активов ***не определено и не отражено*** ***состояние объекта, целевая функция актива.***
3. Субсидия на иные цели перечислена учредителем муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в конце финансового года, фактически исключив возможность использования учреждениями субсидии на иные цели в 2018 году.
4. По истечение более года с момента увольнения работника ***не взыскана*** ***задолженность*** за неотработанные дни отпуска в размере 20,4 тыс.руб, ***меры*** по взысканию задолженности в судебном порядке ***не принимались***.
5. ***Допущено*** ***принятие*** расходных обязательств ***сверх утвержденного плана*** финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ города Тулуна «Детский сад «Лучик».
6. **Выводы и предложения**

***4.1 Выводы по годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год***

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год в целом по своему составу, содержанию соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н. Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме форм, предусмотренных Инструкцией № 191н, без нарушения сроков предоставления бюджетной отчетности. Фактов неправомерного отсутствия предусмотренных Инструкцией № 191н форм годовой отчетности не установлено. В годовой бюджетной отчетности за 2018 год соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н, обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей с бюджетной отчетностью федеральных и областных органов исполнительной власти, государственных внебюджетных фондов, территориальных органов федерального казначейства. Показатели годовой бюджетной отчетности несут прозрачность и информативность обо всех составляющих исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун».

Установлены факты, способные негативно повлиять на ***достоверность*** ***годовой бюджетной отчетности:*** 1) показатели просроченной дебиторской задолженности по доходам в приложении к пояснительной записке ф.00503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» МУ «Администрация города Тулуна» ***не подтверждены актами сверок;*** 2) в таблице 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» к пояснительной записке ф.0503160 МУ «Администрация города Тулуна» ***не отражены сведения*** о результатах мероприятий внешнего финансового контроля, проведенного Контрольно-счетной палатой Иркутской области в 2018г; 3) ***взаимосвязанные показатели*** по консолидируемым расчетам, отраженные МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» в справке ф.0503125 по счету 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы российской Федерации» ***не соответствуют*** показателям, отраженным в извещениях ф.0504805 представленных Министерством образования Иркутской области; 4) представленная МУ «Дума города Тулуна» в составе форм годовой бюджетной отчетности форма 0503125 ***«***Справка по консолидируемым расчетам», имеющая числовой показатель, ***отражена в составе не представленных форм*** годовой бюджетной отчетности в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) ввиду отсутствия числовых значений показателей; 5) в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) МУ «Дума города Тулуна» ***не отражена информация*** о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов, ***отражена не достоверная*** информация о принятых бюджетных обязательствах сверх утвержденных бюджетных назначений в размере 6596,00 рублей, ***отражена не достоверная*** информация о причинах выбытия основных средств. Текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) не содержит подробное раскрытие показателей, отраженных в формах годовой бюджетной отчетности; 6) в разделе 2 формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» МУ «Дума города Тулуна» ***не указаны причины*** образования неисполненных денежных обязательств и коды причины неисполнения, а так же причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств подробно не раскрыты в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160).

Установлены факты ***нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации***: 1) ***допущено принятие*** расходных ***обязательств сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности*** муниципальным автономным учреждением города Тулуна, подведомственного МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна».

Установлены факты ***нарушения федерального законодательства Российской Федерации***: МУ «Дума города Тулуна» перед составлением годовой бюджетной отчетности ***не проведена инвентаризация*** имущества и финансовых обязательств, в результате чего ***достоверность показателей***, отраженных в годовой бюджетной отчетности по имуществу и финансовым обязательствам ***не подтверждена***.

В нарушение п.4 Инструкции 191н ***годовая бюджетная отчетность*** МУ «Дума города Тулуна» ***предоставлена в не пронумерованном виде***.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия МУ «Контрольно-счетная палата города Тулуна» в МУ «Дума города Тулуна» установлена ***недостача*** бланков строгой отчетности: в результате чегов форме бюджетной отчетности 0503130 «[Справка](http://base.garant.ru/12181732/#block_503130008) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» ***отражены недостоверные показатели на сумму 9 060,00 руб.***

***Денежные средства***, использованные не по целевому назначению, установленные в рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год» в размере 3 307,83 руб, ***возвращены*** МУ «Дума города Тулуна» ***в бюджет не должным образом.***

* 1. ***Предложения***

С учетом вышеизложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» главным администраторам бюджетных средств предлагается:

1. Принять действенные меры к устранению и недопущению указанных нарушений законодательства Российской Федерации, допущенных при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности.
2. Принять действенные меры по сокращению дебиторской задолженности.
3. Принять действенные меры по взысканию недостачи.
4. **Рекомендации**

МУ «Дума города Тулуна» устранить допущенные искажения показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год, заполнить формы годовой бюджетной отчетности за 2018г в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» устранить допущенные искажения показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год.

Заключение подготовлено на основании стандарта СВФК-2, утвержденного распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 15.03.2013г. № 17-р, на основании заключения от 15.04.2019г. № 8/1-э, заключения от 18.04.2019г. № 8/2-э, заключения от 30.04.2019г. № 8/3-э, заключения от 25.04.2019г. № 8/4-э.

Председатель Контрольно-

счетной палаты г.Тулуна \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.В.Калинчук