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

 Утверждено распоряжением председателя

 КСП г. Тулуна от 04. 05. 2017г. № 21-р

« 03 » мая 2017г. город Тулун

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2016 год.**

***Основание для проведения мероприятия****:*

ст. 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. 2.3 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2017 год, распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 16.03.2017г. № 11-р «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год».

***Предмет мероприятия:***

 годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2016 год,

 **годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун»** за 2016 год.

***Цель (цели) мероприятия:***

определение соответствия бюджетной отчетности ГРБС за 2016 год требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иным нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, оценка полноты отчетности ГРБС за 2016 год и достоверности показателей отчетности ГРБС за 2016 год. Полнота и достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2016 год.

***Объект (объекты) мероприятия****:*

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

***Исследуемый период:***2016 год.

***Сроки проведения мероприятия:*** с «03» апреля 2017 года по «03» мая 2017 года включительно, в том числе:

Муниципальное учреждение «Дума муниципального образования - город Тулун» с «03» апреля 2017 года по «05» апреля 2017 года включительно,

Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» с «17» апреля 2017 года по «03» мая 2017 года включительно,

Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» с «06» апреля 2017 года по «14» апреля 2017 года включительно,

 Финансовое управление администрации городского округа муниципального образования - город Тулун» с «03» апреля 2017 года по «03» мая 2017 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 2016 год подготовлено в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ.

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

 Финансовое управление Комитета по экономике и финансам администрации городского округа является структурным подразделением – отраслевым (функциональным) органом администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» не наделенным правами юридического лица, а так же финансовым органом муниципального образования – «город Тулун».

 Главными администраторами бюджетных средств муниципального образования – «город Тулун» являются:

- Муниципальное учреждение «Дума муниципального образования - город Тулун»,

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

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

 Годовая бюджетная отчетность главными администраторами бюджетных средств 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).

 Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун»за 2016 год сформирован на основании представленной годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств муниципального образования – «город Тулун».

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования– «город Тулун»за 2016 год сформирован Финансовым управлением Комитета по финансам администрации городского округа муниципального образования - город Тулун» (далее Финансовое управление Комитета по финансам) 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 2016 год предоставлен в КСП г.Тулуна 31 марта 2017 года, что соответствует требованиям ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

 Формы бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191н подписаны председателем Комитета по финансам, начальником бюджетного отдела и начальником отдела контроля и бюджетной отчетности.

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

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2016 год (далее годовой отчет об исполнении бюджета) в соответствии с Инструкцией 191н предоставлен в полном объеме предусмотренных форм. Годовой отчет об исполнении бюджета 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 текстовой части пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности.

 Годовой отчет об исполнении бюджета 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.

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

В соответствии с решением Думы городского округа от 22.12.2016г. № 22-ДГО «О внесение изменений в решение Думы городского округа от 25.12.2015г. №23-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2016 год» главными администраторами доходов бюджета являются: МУ «Администрация города Тулуна», МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна»; главными распорядителями бюджетных средств являются МУ «Дума города Тулуна, МУ «Администрация города Тулуна», МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна»; главным администратором источников дефицита бюджета является МУ «Администрация города Тулуна».

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

 Баланс составлен на 01.01.2017 года в соответствии с п.183-189 Инструкции 191н. Показатели в балансе отражены в разрезе данных консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (графы 3, 15), консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (графы 5, 18), бюджетов городских округов (графы 9, 22) 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. По состоянию на 01.01.2017г. произошло увеличение стоимости основных средств на сумму 1 513,7 тыс.руб., уменьшение стоимости материальных запасов на 251,6 тыс.руб., уменьшилась стоимость имущества казны на 124 656,0 тыс.руб. по сравнению с соответствующими показателями на начало отчетного периода.

***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 п.п.43,116-118 Инструкции №191н.

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

 Согласно требованиям п.100,194,195 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 финансовым органом 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 соответствии с Инструкцией 191н отчет составлен в разрезе кодов КОСГУ.

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

 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 о бюджете от 22.12.2016г. № 22-ДГО. Показатели на 1 января 2017 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 2016 год составило 839 451,1 тыс.руб. или 100,5% от утвержденных бюджетных назначений (плановые назначения 834 617,2 тыс.руб.). , в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в объеме 273 171,0 тыс.руб.;

- безвозмездные перечисления из областного бюджета в объеме 566 511,2 тыс.руб.;

- возврат организациями остатков субсидий, субвенций прошлых лет, имеющих целевое назначение в объеме 7,8 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций имеющих целевое назначение в объеме (-) 238,8 тыс.руб.).

Исполнение по расходам бюджета за 2016 год составило 847 604,4 тыс.руб. или 99,4 % от утвержденных бюджетных назначений (утверждено назначений 852 394,9 тыс.руб.).

Не исполненные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 4 790,5 тыс. руб.

 Основными причинами неисполнения бюджета по расходам являются:

- не состоялся аукцион по приобретению квартиры,

- поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенного государственного контракта,

- экономия бюджетных средств,

- несвоевременное предоставление поставщиками услуг (работ) документов для расчетов.

- отсутствие заявки на финансирование муниципальных учреждений,

- отсутствие потребности в средствах субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

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

- по разделу 0700 «Образование» - 65% или 521 252,5 тыс.руб.;

- по разделу 1102 «Массовый спорт» - 6% или 46 831,0 тыс.руб.;

- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 5% или 40 003,3 тыс.руб.;

- по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» - 3% или 26 479,3 тыс.руб.;

- по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 3% или 24 685,8 тыс.руб.;

- по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» - 2% или 16 297,3 тыс.руб.;

- по разделу 0503 «Благоустройство» - 1,5% или 11 899,3 тыс.руб.;

- по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 1% или 9 661,6 тыс.руб.

В общем объеме расходов бюджета расходы в рамках муниципальных целевых программ составляют 750 747,4 тыс.руб. или 88,6%.

Исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило 8 153,3 тыс.руб. или 45,9 % от утвержденных бюджетных назначений (утверждено назначений 17 777,7 тыс.руб.), в том числе по получению бюджетных кредитов – 0.00 рублей, по погашению бюджетных кредитов 500,0 тыс.руб.

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

Отчет составлен на основании данных ф.0503124, ф.0503125 представленных в финансовый орган главными администраторами бюджетных средств.

Исполнение по межбюджетным трансфертам из федерального бюджета составило 6 971,9 тыс.руб. или 99,5 % от утвержденных бюджетных назначений (утверждено назначений 7 010,0 тыс.руб.). Восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет 3,8 тыс.руб., возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в федеральный бюджет 3,8 тыс.руб.

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

 Справка финансовым органомсоставлена 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 2017 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, 140410151.

***В нарушение*** Инструкции 191н в справках по кодам счетов 120551560, 120551660, 130111000, 130111710, 130111810 неверно указано наименование бюджета «бюджет муниципальных районов», следует указывать – бюджет муниципального образования – «город Тулун», ОКТМО указано 25732000 «Муниципальное образование – «город Тулун».

***В нарушение*** п.4Инструкции 191н в оглавлении отсутствует справка ф.0503125 по коду счета 130111710.

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

 Пояснительная запискафинансовым органом составлена с учетом установленных требований Инструкции, текстовая часть пояснительной записки содержит разделы, формы, таблицы, предусмотренные Инструкцией 191н. Пояснительная записка содержит сводную информацию, основанную на показателях бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В текстовой части пояснительной записки ***неверно*** указано наименование бюджета «бюджет муниципальных районов», следует указывать – бюджет муниципального образования – «город Тулун», ОКТМО указано 25732000 «Муниципальное образование – «город Тулун». В разделе 1 текстовой части пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета за 2016 год ***некорректна*** ссылка на решение Думы городского округа от 29.12.2014г. № 28-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

 Пояснительная записка представлена в составе следующих приложений:

- **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, - 4 участника бюджетного процесса, из них 3 главных распорядителя бюджетных средств и 1 получатель бюджетных средств, -- 5 муниципальных унитарных предприятия, - 1 публично-правовое образование;

- **сведения об исполнении консолидированного бюджета** **(ф. 0503364)****.** В сведениях ф.0503364 ***неверно*** указано наименование бюджета «бюджет муниципальных районов», следует указывать – бюджет муниципального образования – «город Тулун». 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»;

- **сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета** **(ф. 0503368)**. Данные в приложении к пояснительной записке ф.0503368 соответствуют показателям Баланса (ф. 0503320);

- **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 98 308,0 тыс.руб., в том числе просроченная 93 220,6 тыс.руб. Рост дебиторской задолженности по сравнению с дебиторской задолженностью на начало года (70 878,7 тыс.руб.) составил 27 429,3 тыс.руб. или 38,7%, рост просроченной дебиторской задолженности по сравнению с просроченной дебиторской задолженностью на начало года (44 431,0 тыс.руб.) составил 48 789,6 тыс.руб. или 209,8%. Большую часть дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по доходам 95,2% (93 613,6 тыс.руб.). Причинами дебиторской задолженности по доходам являются неоплата в установленные сроки арендной платы арендаторами, неоплата в установленные сроки за найм муниципального имущества. Мероприятия по снижению дебиторской задолженности по доходам не проводятся, к проверке по запросу не предоставлены. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 14 745,1 тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Наблюдается значительное снижение на 57,63% кредиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года (34 800,5 тыс.руб.);

- **сведения о финансовых вложениях** **(ф. 0503371)**. Финансовые вложения в виде участия в государственных (муниципальных) учреждения составили 880 349,4 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. Показатели раздела 2 соответствуют показателям Баланса (ф.050320). Сумма муниципального долга на конец отчетного периода составляет 21 800,7 тыс.руб., из них: - 21 302,0 тыс.руб. бюджетный кредит (срок оплаты по кредиту в размере 1 429,0 т.р. истек 28.10.2016г.), - 498,7 тыс.руб. проценты по бюджетному кредиту, срок оплаты которых истек 25.12.2016 года. Наблюдается незначительное снижение муниципального долга (на 1,2 тыс.руб.) по сравнению с муниципальным долгом по состоянию на 01.01.2016г. Кредитором по бюджетному кредиту является Министерство финансов Иркутской области.

- **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 309,7 тыс.руб., в том числе: МУП «Тулунская городская типография» - 39,3тыс.руб., МП МО «город Тулун» «Центральная аптека г.Тулуна» - 44,1 тыс.руб., МУП КШП г.Тулун - 63,0 тыс.руб., МКП «Благоустройство» - 162,4 тыс.руб., МП МО «город Тулун» «МТП» - 0,9 тыс.руб. Следует отметить, что начисленная сумма доходов от части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащая перечислению в бюджет поступила в бюджет в полном объеме в 2016 году. Задолженность отсутствует;

- **сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете** **(ф. 0503377)**. Приложение к пояснительной записке ф.0503377 содержит информацию о расходах бюджета на информационно-коммуникационные технологии, необходимые для обеспечения деятельности муниципальных учреждений. Объем расходов на приобретение оборудования, программного обеспечения, приобретение неисключительных прав, обеспечение доступа к внешним информационным ресурсам, на эксплуатационные расходы на информационно-коммуникационных технологий в 2016 году составил 2 976,2 тыс.руб.

 Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город **Тулун»** за 2016 год финансовым органом предоставлен в Министерство финансов Иркутской области в полном объеме предусмотренных Инструкцией форм и в срок, установленный приказом министерства финансов Иркутской области. .Внутридокументальные и междокументальные контрольные соотношения, предусмотренные Инструкцией 191н, соблюдены, обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей с бюджетной отчетностью федеральных и муниципальных органов исполнительной власти, государственных внебюджетных фондов, территориальных органов федерального казначейства. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город **Тулун»** за 2016 год принят Министерством финансов Иркутской области, что подтверждается письмом министерства финансов Иркутской области от 22.03.2017г. № 02-52-1312/17/9-50.

1. Выводы и предложения

 Годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 год в целом по своему составу, содержанию соответствует требованиям пунктов 11.3, 178-218 Инструкции № 191н. Бюджетная годовая отчетность представлена в полном объеме форм и без нарушения сроков предоставления бюджетной отчетности. Фактов неправомерного отсутствия предусмотренных Инструкцией № 191н форм годовой отчетности не установлено. Показатели годовой бюджетной отчетности несут прозрачность и информативность обо всех составляющих исполнения бюджета. Не обеспечена достоверность показателей годовой бюджетной отчетности в приложении к пояснительной записке ф.0503369 (отсутствие актов сверки по дебиторской задолженности по доходам).

 В ходе проверки соблюдения порядка, утвержденного 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" при составлении и представлении годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год установлены следующие нарушения:

*МУ «Дума города Тулуна»:*

1. ***В нарушение*** п.349Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12..2010 № 157н в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) отражены данные по товарно-материальным ценностям, по которым не произведено своевременное списание;
2. ***В нарушение*** п.20 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12..2010г. № 157н таблица № 6  «Сведения о проведении инвентаризаций» составлена без проведения инвентаризации по обязательствам, отсутствуют акты сверок, подтверждающие обоснованность отражения кредиторской задолженности в сумме 74,3 тыс.руб. в ф.0503169 годовой бюджетной отчетности.
3. ***В нарушение*** ст.219 БК РФ допущено принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений в размере 38,8 тыс. рублей (ф.0503175).

*МУ «Администрация города Тулуна»:*

1. ***В нарушение*** п.164 Инструкции 191н в форме отчетности «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»не отражено исполнение расходов по непрограммной части бюджета.
2. ***В нарушение*** приказа Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", п.20 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12..2010г. № 157н обоснованность отражения в годовой бюджетной отчетности дебиторской задолженности по доходам УМИиЗО в размере 61 781,6 тыс.руб. не подтверждена. Данные, указанные в форме отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности не подтверждены актами сверок, инвентаризация обязательств не проведена.
3. ***В нарушение*** п.151 Инструкции 191нтекстовая часть пояснительной записки ф.0503160 содержит неточные данные.
4. ***В нарушение*** Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12..2010г. № 157н не проведены мероприятия по взысканию недостачи (пишущая машинка), выявленной в результате проведения инвентаризации в связи со служебным расследованием (приложение к пояснительной записке таблица № 6).

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

***В нарушение*** п.349Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12..2010 № 157н в справке к Балансу «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) не отражены данные по товарно-материальным ценностям, которые выданы на транспортное средство взамен изношенных в целях контроля за их использованием. Товарно-материальные ценности на сумму более 113,0 тыс.руб. списаны с баланса учреждения без отражения на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» для дальнейшего наблюдения.

1. Допущена дебиторская задолженность в размере 4 102,5 тыс.руб. по субсидии на иные цели, которая перечислена учредителем муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в конце финансового года (30.12.2016г.), фактически исключив возможность использования учреждениями субсидии на иные цели в 2016 году (ф.0503169).
2. ***В нарушение*** п.20 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12..2010г. № 157н обоснованность отражения дебиторской задолженности в сумме 3,1 тыс.руб., отраженной в форме отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности не подтверждена актом сверки.
3. ***В нарушение*** ст.219 БК РФ допущено принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений в размере 28,9 тыс. рублей (ф.0503175).
4. ***В нарушение*** Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина РФ от 01.12..2010г. № 157н необоснованно отражены обязательства по дебиторской задолженности по субсидии на иные цели в сумме 250,0 тыс.руб. по учреждениям, с которыми отсутствуют (расторгнуты) соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.
5. ***В нарушение*** п.8.1,11 Инструкции 33н годовая бухгалтерская отчетность учреждений, подведомственных ГРБС МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» учредителем осуществлена не на должном уровне:

***в нарушение*** п.10 Инструкции 33н в заключение наблюдательного совета МАДОУ «ЦРР-детский сад «Жемчужинка» рассмотрена форма отчетности «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения», которая в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год не представлена и в текстовой части пояснительной записки отражена как не представленная форма бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием числового значения, ***в нарушение*** п.56 Инструкции 33н в сопроводительном письме перечислены формы бухгалтерской отчетности не имеющие числового значения, ***в нарушение*** п.8.1, 11 Инструкции 33н годовая бухгалтерская отчетность учреждений, подведомственных ГРБС МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» не имеет отметку учредителя о ее принятии по результатам проведенной камеральной проверки, уведомление о принятии бухгалтерской отчетности не направлялось.

*Финансовое управление Комитета по финансам администрации городского округа****:***

 ***В нарушение*** Инструкции 191н в справках ф.0503125 по кодам счетов 120551560, 120551660, 130111000, 130111710, 130111810, в текстовой части пояснительной записки ф.0503360, в приложении к пояснительной записки ф.0503364 ***неверно*** указано наименование бюджета «бюджет муниципальных районов», следует указывать – бюджет муниципального образования – «город Тулун».

***В нарушение*** п.4Инструкции 191н в оглавлении отсутствует представленная в составе годовой бюджетной отчетности справка ф.0503125 по коду счета 130111710.

 С учетом изложенного 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» Финансовому управлению Комитета по финансам администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» предлагается следующее:

1. Принять меры к устранению и недопущению указанных нарушений допущенных при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности.
2. Принять меры по сокращению дебиторской задолженности по доходам.
3. Принять меры по взысканию недостачи.

Приложение:

1. Письмо министерства финансов Иркутской области от 22.03.2017г. № 02-52-1312/17/9-50; 2. Справка ф. 0503125 по кодам счетов 120551560, 120551660, 130111000, 130111710, 130111810: 3. Сведения об исполнении консолидированного бюджета ф. 0503364: 4. Пояснительная записка ф.0503360.

5. Выводы по годовому отчету за 2016 год

 Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2016 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. Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме форм предусмотренных Инструкцией № 191н и без нарушения сроков предоставления бюджетной отчетности. Фактов неправомерного отсутствия предусмотренных Инструкцией № 191н форм годовой отчетности не установлено. В годовой бюджетной отчетности за 2016 год соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. № 191н, обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей с бюджетной отчетностью федеральных и муниципальных органов исполнительной власти, государственных внебюджетных фондов, территориальных органов федерального казначейства. Показатели годовой бюджетной отчетности несут прозрачность и информативность обо всех составляющих исполнения бюджета. Не обеспечена достоверность показателей годовой бюджетной отчетности в приложениях к пояснительной записке ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» МУ «Администрация города Тулуна» и ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» Финансового управления КЭФ (отсутствие актов сверки по дебиторской задолженности по доходам). Не обеспечена полнота данных годовой бюджетной отчетности в справке к Балансу «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130*)* **МКУ** «Комитет социальной политики города Тулуна» (товарно-материальные ценности, списанные с баланса, не отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» для дальнейшего наблюдения), в приложении к пояснительной записке ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» МУ «Администрация города Тулуна» (не отражено исполнение расходов по непрограммной части бюджета). Нарушены требования бюджетного законодательства Российской Федерации **МКУ** «Комитет социальной политики города Тулуна» (28,9 тыс.руб.) и МУ «Дума города Тулуна» (38,8 тыс.руб.) в части принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (приложение к пояснительной записки ([ф. 0503175](http://base.garant.ru/12181732/#block_503175) «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»). МУ «КСП г.Тулуна» не обеспечен надлежащий контроль за сохранностью муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» (материальная ответственность за товарно-материальные ценности (оргтехника, фотоаппараты, факс, производственный и хозяйственный инвентарь, материальные запасы) закреплена за Нероновой Н.А., которая на 31.12.2016г. не являлась штатным сотрудником МУ «КСП города Тулуна»).

 Заключение подготовлено на основании стандарта СВФК-2, утвержденного распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 15.03.2013г. № 17-р на основании заключения от 05.04.2017г. № 5/1, заключения от 14.04.2017г. № 5/2, заключения от 03.05.2017г. № 5/3.

Председатель Контрольно-

счетной палаты г.Тулуна \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.В. Новикевич