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

 Утверждено распоряжением председателя

 КСП города Тулуна от 11.05. 2018г. № 17-р

« 07 » мая 2018г. город Тулун

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 6**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2017 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. 3.2 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2018 год, распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 02.03.2018г. № 12-р «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

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

 годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС) за 2017 год, годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 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 2017 год и годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Оценка полноты отчетности ГАБС за 2017 год и достоверности показателей отчетности ГАБС за 2017 год. Полнота и достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2017 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:*** 2017 год.

***Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:*** с «02» апреля 2018 года по «07» мая 2018 года включительно, в том числе:

Муниципальное учреждение «Дума городского округа муниципального образования - город Тулун» с «02» апреля 2018 года по «06» апреля 2018 года включительно,

Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» с «19» апреля 2018 года по «07» мая 2018 года включительно,

Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» с «09» апреля 2018 года по «18» апреля 2018 года включительно,

Тулунская городская территориальная избирательная комиссия с «28» апреля 2018 года по «04» мая 2018 года включительно,

Комитет по финансам администрации городского округа муниципального образования - город Тулун» с «02» апреля 2018 года по «07» мая 2018 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 2017 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 2017 год предоставлен в КСП г.Тулуна 30 марта 2018 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 23.12.2016г. № 23-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2017 год и на плановый период 2018-2019 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 29.12.2017г. № 148.

 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 2017 год сформирован на основании представленной годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств муниципального образования – «город Тулун».

 Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2017 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 2017 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 2017 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 01.01.2018 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 07.02.2018г. № 02-06-07/7462 Министерства финансов РФ и № 07-04-05/02-1934 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 01.01.2018 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 01.01.2018г. по сравнению с соответствующими показателями баланса на начало отчетного периода:

- увеличение стоимости основных средств на сумму 2 269,5 тыс.руб.,

- увеличение стоимости материальных запасов на сумму 53,4 тыс.руб.,

- увеличение стоимости непроизведенных активов (земля) на сумму 8 879,1 тыс.руб.,

- увеличение стоимости имущества казны на сумму 44 652,8 тыс.руб.,

- увеличение стоимости финансовых активов на сумму 121 047,1 тыс.руб.,

- увеличение стоимости обязательств на сумму 1 008,5 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 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» от 23.12.2016г. № 23-ДГО с последними изменениями, внесенными решением Думы городского округа о бюджете от 26.12.2017г. № 36-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 2017 год составило 979 363,3 тыс.руб. или 99,7% от утвержденных бюджетных назначений (плановые назначения 982 519,4 тыс.руб.)

, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в объеме 263 077,8 тыс.руб.;

- безвозмездные перечисления из областного бюджета в объеме 691 249,0 тыс.руб.;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов в объеме 26 000,0 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет, имеющих целевое назначение в объеме 307,5 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций имеющих целевое назначение в объеме (-) 1 271,0 тыс.руб.

Доходная часть местного бюджета за 2017 год по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 16,7% или на 139 912,2 тыс.руб. в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета (124 737,9 тыс.руб.), за счет увеличения налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (12 566,4 тыс.руб.), за счет увеличения налога на имущество физических лиц (3 595,8 тыс.руб.), за счет увеличения доходов от продажи земельных участков (3 223,6 тыс.руб.), за счет увеличения штрафных санкций, возмещение ущерба (1 787,0 тыс.руб.) и др.

Не исполненные бюджетные назначения по доходам бюджета составили 3 156,1 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения бюджета по доходам бюджета являются: снижение динамики поступления налога на доходы физических лиц; перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта РФ, внебюджетного фонда; фактическое поступление задолженности по отмененным налогам.

***Исполнение*** ***по расходам*** бюджета за 2017 год составило 981 562,4 тыс.руб. или 98,2 % от утвержденных бюджетных назначений (утверждено назначений 999 088,3тыс.руб.).

Не исполненные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 17 525,9 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения бюджета по расходам бюджета являются: экономия средств в результате проведения конкурсных процедур; решение о расторжении контракта на ремонт муниципальной квартиры; экономия по оплате труда; отсутствие необходимости использования средств резервного фонда; предоставление организациями-получателями субсидий некорректного (неполного) пакета документов для осуществления выплат; оплата по «факту» за выполненные работы; поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенного государственного контракта; несвоевременное предоставление поставщиками услуг (работ) документов для расчетов, отсутствие потребности в средствах субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, 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» - 60% или 581 319,6 тыс.руб.;

- по разделу 0503 «Благоустройство» - 5% или 50 197,5 тыс.руб.;

- по разделу 1102 «Массовый спорт» - 5% или 48 476,9 тыс.руб.;

- по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» - 5% или 45 594,8 тыс.руб.;

- по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 4% или 42 308,7 тыс.руб.;

- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 4% или 35 679,0 тыс.руб.;

- по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 1% или 9 618,9 тыс.руб.;

- по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» - 1% или 4 027,3 тыс.руб.

В общем объеме расходов бюджета расходы в рамках муниципальных целевых программ составляют 881 970,2 тыс.руб. или 89,8%.

***Исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета*** по получению бюджетных кредитов составило 0.00 рублей. На обслуживание муниципального долга предельный объем расходов утвержден в размере 21 302,0 тыс.руб., исполнение составило 2 134.0 тыс.руб. или 10% от утвержденного предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга. На 01.01.2018г. долг по бюджетным кредитам составил 19 168,0 тыс.рублей.

***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.

Остаток целевых средств на начало отчетного года составил 38,1 тыс.руб. В 2017 году поступило и израсходовано целевых средств 57 457,1 тыс.руб., восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет 225,3 тыс.руб., возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в федеральный бюджет 263,4 тыс.руб. Остаток целевых средств на конец отчетного года составил 0,0 рублей.

***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 2018 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. Показатели, отраженные в данных формах отчетности, подтверждены извещениями и актами сверок с контрагентами.

***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 реализации инвестиционных проектов за 2017 год составили 91 019,1 тыс.руб., из них средства федерального бюджета 36 900,0 тыс.руб. на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса. 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) приостановлена. ***В нарушение*** п.173.1 Инструкции № 191н решения местного самоуправления о приостановлении строительства (реконструкции) вышеуказанных объектов, указанные в графе 12 по коду строки 200 формы 0503190 отсутствуют, к проверке по запросу КСП г.Тулуна не представлены.Вложения в объекты незавершенного строительства (ФОК) составили 75 963,1 тыс.руб.; вложения в объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию (водовод по пер. 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 5 503,5 тыс.руб., капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не началось (расходы на проектно-изыскательные работы и на проектно-сметную документацию) составили 863,3 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, - на начало года 4 участника бюджетного процесса, из них 3 главных распорядителя бюджетных средств и 1 получатель бюджетных средств, на конец года 5 участников бюджетного процесса, из них 4 главных распорядителя бюджетных средств и 1 получатель бюджетных средств, решением Думы городского округа от 02.05.2017г. № 05-ДГО главным распорядителем бюджетных средств определена Тулунская городская Территориальная избирательная комиссия для проведения выборов; -- 5 муниципальных унитарных предприятия, - 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. 0503130). 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 139 365,7тыс.руб., в том числе просроченная 114 975,1 тыс.руб. Рост дебиторской задолженности по сравнению с дебиторской задолженностью на начало года (98 308,0 тыс.руб.) составил 41 057,7 тыс.руб. или 41,76%, рост просроченной дебиторской задолженности по сравнению с просроченной дебиторской задолженностью на начало года (93 220,6 тыс.руб.) составил 21 754,5 тыс.руб. или 23,33%. Большую часть дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по доходам 83,7% (116 625,8 тыс.руб.). Причинами дебиторской задолженности по доходам являются 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, на исполнении у судебных приставов исполнительные листы на сумму 36 854,22 тыс.руб. 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 21 966,3 тыс.руб. и образовалась в связи с предоплатой за услуги связи, за электроэнергию, за подписку на периодические печатные издания, за экспертизу проектной документации, за ГСМ; в связи с увеличением дебиторской задолженности муниципальных учреждений по неиспользованным целевым субсидиям на укрепление материально-технической базы. 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 548,8 тыс.руб. образовалась в связи с отсутствием возмещения расходов по оплате пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством из Фонда социального страхования.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 17 547,8тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Большую часть кредиторской задолженности – 14 929,7 тыс.руб. составляет задолженность по налоговым платежам, - 2 165,4 тыс.руб. задолженность по межбюджетным трансфертам, полученным из областного бюджета и др. Наблюдается увеличение на 2 802,7 тыс.руб. или на 19% кредиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года (14 745,1тыс.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)**. Финансовые вложения в виде участия в государственных (муниципальных) учреждения составили 964 671,9 тыс.руб. (стоимость особо ценное имущество);

- **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 2017 году муниципальному образованию – «город Тулун» не предоставлялись. Показатели раздела 2 соответствуют соответствующим показателям Баланса ф.0503320. Сумма муниципального долга на конец отчетного периода составляет 20 006,6 тыс.руб., из них: - 19 168,0 тыс.руб. бюджетный кредит (срок оплаты по кредиту в размере 12 000,0 т.р. истек 27.02.2017г., в размере 7 168,0 т.р. истек 05.05.2017г.), - 616,5 тыс.руб. проценты по бюджетному кредиту, срок оплаты которых истек 25.12.2016 года, - 222,0 тыс.руб. пени на основной долг по бюджетному кредиту, срок оплаты которых истек 25.12.2016 года. На конец отчетного периода наблюдается снижение муниципального долга на 1 794,1 тыс.руб. по сравнению с муниципальным долгом на начало отчетного периода. Кредитором по бюджетному кредиту является Министерство финансов Иркутской области. Муниципальные гарантии в 2017 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 200,1 тыс.руб., в том числе: МУП «Тулунская городская типография» - 107,4 тыс.руб. (в том числе 75,1 тыс.руб. в результате контрольного мероприятия, проведенного КСП г.Тулуна), МУП КШП г.Тулун – 92,7 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 2017 году. Объем части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащая перечислению в бюджет за 2017 год снизился на 109,6 тыс.руб. или на 54,8% по сравнению с аналогичным показателем за 2016 год.

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

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «городТулун» за 2017 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 04.12.2017г. № 87н-мпр. Годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность Комитета по финансам администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» за 2017 год принята Министерством финансов Иркутской области, что подтверждается письмом Министерства финансов Иркутской области от 03.04.2018г. № 02-52-1325/18-9-50.

 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 2017 год установлены следующие нарушения:

***МУ «Дума города Тулуна»:***

1. ***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 документы, подтверждающие ***достоверность*** дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в годовой бюджетной отчетности;
2. ***В нарушение*** ст.162, ст.219 Бюджетного кодекса РФ допущено принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений в размере 0,2 тыс.руб.;
3. Установлено несоответствие показателя «приобретение материальных запасов», отраженного в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) и в форме отчетности «Сведения о движении нефинансовых активов» ([ф. 0503168](http://base.garant.ru/12181732/#block_503168));
4. ***В нарушение*** п.163 Инструкции в графе 1 формы отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в коде по бюджетной классификации отсутствует код главы по БК;
5. Допущены незаконные расходы в размере 3 307,83 рублей в результате начисления страховых взносов (30,2%) на компенсацию за несвоевременную выплату заработной платы и являются ***не целевым*** использованием бюджетных средств

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

1. ***В нарушение*** ст. 47.2 Бюджетного кодекса РФ, порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования – «город Тулун», утвержденного постановлением администрации городского округа от 09.09.2016г. № 832 произведено списание с балансового счета дебиторской задолженности по доходам безнадежной к взысканию на забалансовый счет в сумме 217,7 тысяч рублей, что ведет к негативным последствиям для местного бюджета. Данное нарушение привело к искажению показателей в Балансе ф.0503130, в справке к балансу ф.0503130, в приложении к пояснительной записке ф.0503169, в текстовой части пояснительной записки ф.0503160.
2. ***В нарушение*** приказа Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49, п.20 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12..2010г. № 157н просроченная дебиторская задолженность по доходам в размере 53 542,8 тысяч рублей не подтверждена актами сверок с дебиторами.
3. Установлены не достоверные сведения в пояснениях о приостановлении строительства (реконструкции) объектов по решению местного самоуправления в виду отсутствия такого решения.

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

1. Достоверность данных по дебиторской задолженности в размере 20 503,2 тыс.руб., отраженных в годовой бюджетной отчетности не подтверждена актами сверок с муниципальными бюджетным и автономным учреждениями. Дебиторская задолженность в размере 20 503,2 тыс.руб. по субсидии на иные цели перечислена учредителем муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в конце финансового года, фактически исключив возможность использования учреждениями субсидии на иные цели в 2017 году. По истечение года с момента увольнения работника не приняты действенные меры по взысканию недостачи в размере 20,4 тыс.руб.
2. ***В нарушение***п.163 Инструкции в графе 1 в разделе 2 «Расходы бюджета» формы отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в кодах по бюджетной классификации отсутствует код главы по БК.
3. Допущено принятие расходных обязательств сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна в объеме 45,3 тысяч рублей.
4. **Выводы и предложения**

***4.1 Выводы по годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2017 год***

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2017 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. Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не установлено. В годовой бюджетной отчетности за 2017 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 дебиторской задолженности в приложении к пояснительной записке ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» МУ «Администрация города Тулуна» и МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» не подтверждены актами сверок; 2) в приложении к пояснительной записке в таблице № 6  «Сведения о проведении инвентаризаций» МУ «Дума города Тулуна» отражены сведения без проведения инвентаризации по обязательствам; 3) в приложении к пояснительной записке ф.0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»МУ «Администрация города Тулуна» отсутствует решение органа местного самоуправления о приостановлении строительства (реконструкции) объектов.

Установлены факты ***нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации***: 1) в результате анализа показателей, отраженных в форме отчетности 0503130 «[Справка](http://base.garant.ru/12181732/#block_503130008) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» МУ «Администрация города Тулуна» установлено списание с балансового счета дебиторской задолженности по доходам безнадежной к взысканию на забалансовый счет, при котором не соблюдена надлежащая процедура списания безнадежной к взысканию задолженности, что привело ***к искажению показателей годового отчета об исполнении бюджета.*** Последствиями незаконного списания задолженности по доходам безнадежной к взысканию являются возможные потери местного бюджета в размере 217,7 тыс.руб.; 2) в приложении к пояснительной записке ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» МУ «Дума города Тулуна» допущено принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений в размере 0,2 тыс.руб., допущено принятие расходных обязательств сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна, подведомственными МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна».

Установлены факты ***нарушения федерального законодательства Российской Федерации***: в форме отчетности 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета МУ «Дума города Тулуна» установлены ***незаконные расходы*** в виде начисления страховых взносов (30,2%) на компенсацию за несвоевременную выплату заработной платы, которые являются ***не целевым использованием бюджетных средств*** муниципального образования – «город Тулун».

Установлены факты нарушения Инструкции № 191н: в приложении к пояснительной записке ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» МУ «Дума города Тулуна» и МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в коде по бюджетной классификации отсутствует код главы по БК.

Установлено несоответствие показателя «приобретение материальных запасов», отраженного в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) и в форме отчетности «Сведения о движении нефинансовых активов» ([ф. 0503168](http://base.garant.ru/12181732/#block_503168)) МУ «Дума города Тулуна».

* 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. Восстановить не законно списанную с балансового счета дебиторскую задолженность по доходам безнадежную к взысканию на забалансовый счет в целях изучения и проведения мероприятий по взысканию задолженности в бюджет муниципального образования – «город Тулун».
4. Принять действенные меры по взысканию недостачи.
5. **Рекомендации**

МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» устранить допущенные искажения показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2017 год.

Заключение подготовлено на основании стандарта СВФК-2, утвержденного распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 15.03.2013г. № 17-р, на основании заключения от 09.04.2018г. № 6/1, заключения от 19.04.2018г. № 6/2, заключения от 07.05.2018г. № 6/3. заключения от 04.05.2018г. № 6/4.

Председатель Контрольно-

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