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

 Утверждено распоряжением председателя

 КСП города Тулуна от 01.02.2021г. № 5-р

« 29» января 2021 года город Тулун

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5-э**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2019 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» (далее – Инструкция 191н), п. 2.6 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2020 год, распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 13.04.2020г. № 6-р «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета», распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 26.01.2021г. № 4-р «О завершении проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета».

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

 годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС) за 2019 год, годовой отчет об исполнении бюджета за 2019 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);

 Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП);

 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);

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

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

 определение соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год и годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Оценка полноты отчетности ГАБС за 2019 год и достоверности показателей отчетности ГАБС за 2019 год. Полнота и достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2019 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:*** 2019 год.

***Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:*** с «14» апреля 2020 года по «15» мая 2020 года включительно, в том числе:

Муниципальное учреждение «Дума городского округа муниципального образования - город Тулун» с «14» апреля 2020 года по «15» мая 2020 года включительно,

Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» с «14» апреля 2020 года по «15» мая 2020 года включительно,

Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» с «14» апреля 2020 года по «15» мая 2020 года включительно,

Тулунская городская территориальная избирательная комиссия с «14» апреля 2020 года по «15» мая 2020 года включительно,

Комитет по финансам администрации городского округа муниципального образования - город Тулун» с «14» апреля 2020 года по «15» мая 2020 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 2019 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 (в редакции Решения Думы от 06.05.2020г №11-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.

Федеральным законом от 01.04.2020г. № 103-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения федерального бюджета в 2020 году» установлено приостановить ***до 1 января 2021 года*** действие ***пункта 3 статьи 264.4*** Бюджетного кодекса РФ (в части сроков подготовки заключений на годовой отчет об исполнении бюджета), ***пункта 4 статьи 264.5*** Бюджетного кодекса РФ (в части сроков).

В соответствии с решением Думы городского округа от 06.05.2020г. № 11-ДГО «О приостановлении действий отдельных положений Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун» подготовка заключения Контрольно-счетной палатой городского округа на годовой отчет об исполнении местного бюджета приостановлена до 01.01.2021г.

В соответствии с решением Думы городского округа от 27.12.2018г. № 30-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 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 2019 год сформирован на основании представленной годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств муниципального образования – «город Тулун».

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2019 год в целом по своему составу, содержанию соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н. Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме форм.

***В нарушение п.10 Инструкции 191н, распоряжения председателя Комитета по финансам администрации городского округа «Об утверждении графика приема годовой бюджетной, бухгалтерской отчетности за 2019 год Комитетом по финансам администрации городского круга» от 30.12.2019г №221*** годовая бюджетная отчетность главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна и главного распорядителя бюджетных средств Тулунской городской территориальной избирательной комиссии за 2019 год ***предоставлена в Комитет по финансам администрации городского округа муниципального образования - город Тулун» с нарушением установленных сроков на  1 день.***

Годовая бюджетная отчетность главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета - МУ «Администрация города Тулуна» и главного распорядителя бюджетных средств МУ «Дума города Тулуна» за 2019 год составлена и представлена в соответствии с п.10 Инструкции 191н в Комитет по финансам администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» в установленный финансовым органом срок.

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.

***В нарушение п. 2 ст. 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации*** Комитетом по финансам администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» ***не внесены своевременно изменения*** в порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» в соответствии с приказом Минфина России от 31.01.2020г. № 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н» ***при составлении годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год и годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год.***

***Комитетом по финансам администрации городского округа не проведена соответствующая работа с главными администраторами бюджетных средств по приведению годовой бюджетной отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 31.01.2020 N 13н*** "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н", ***в результате чего в составе годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, представлены формы пояснительной записки, которые исключены из состава форм годовой бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2019 года.***

Формы годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2019 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 2019 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 01.01.2020 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 31.12.2019г. № 02-06-07/103996 Министерства финансов РФ и № 07-04-05/02-29166 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 01.01.2020 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 01.01.2020г. по сравнению с соответствующими показателями баланса на начало отчетного периода:

- увеличение стоимости основных средств на сумму 3 047,3 тыс.руб.,

- увеличение стоимости непроизведенных активов (земля) на сумму 98 367,6 тыс.руб.,

- увеличение стоимости материальных запасов на сумму 1 248,9 тыс.руб.,

- увеличение стоимости имущества казны на сумму 4 742,1 тыс.руб.,

- увеличение стоимости финансовых активов на сумму 1 531 833,8 тыс.руб.,

- увеличение стоимости обязательств на сумму 1 482 789,2 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 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» от 27.12.2018г. № 30-ДГО с последними изменениями, внесенными решением Думы городского округа о бюджете от 26.12.2019г. № 30-ДГО и распоряжениями председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 26.12.2019г №214, от 27.12.2019г № 217, от 27.12.2019г №219, от 30.12.2019г №225, от 30.12.2019г №227 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и свод лимитов бюджетных обязательств муниципального образования – «город Тулун» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В соответствии с п.п.3,8 ст.217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п. 23 решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» от 27.12.2018г. № 30-ДГО в декабре 2019г распоряжениями председателя Комитета по финансам администрации городского округа внесены изменения в сводную бюджетную роспись на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, без внесения изменений в решение о бюджете. Основаниями для внесения изменений в сводную бюджетную роспись являлись поступившие уведомления Министерства финансов Иркутской области о предоставлении (сокращении) субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение и обращений главных распорядителей бюджетных средств МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», МУ «Администрация городского округа» о необходимости финансового обеспечения мероприятий, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций.

Показатели на 1 января 2020 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 2019 год составило 2 449 859,5 тыс.руб. или 95,1% от утвержденных бюджетных назначений (плановые назначения 2 576 292,2 тыс.руб.), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в объеме 276 234,4 тыс.руб.;

- безвозмездные перечисления из областного бюджета в объеме 2 175 396,1 тыс.руб.;

- по доходам от возврата организациями остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет в объеме 193,2 тыс руб;

- возврат остатков субсидий, субвенций имеющих целевое назначение в объеме (-) 1 964,2 тыс.руб.

Доходная часть местного бюджета за 2019 год по сравнению с предыдущим годом увеличилась в 2,4 раза или на 1 415 136,3 тыс.руб. в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета (1 433 105,4 тыс.руб.), за счет увеличения доходов по налогу на доходы физических лиц (5 829,9 тыс.руб.), по единому налогу на вмененный доход (2 371,6 тыс руб), по штрафным санкциям (1 976,4 тыс руб), по акцизам и подакцизным товарам (1 512,1 тыс руб).

В то же время наблюдается уменьшение поступлений по земельному налогу на 6 411,8 тыс руб; по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки на 8 123,6 тыс руб; по налогу на имущество с физических лиц на 7 508,3 тыс руб; по доходам от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на 2 034,7 тыс руб; по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 18,9 тыс руб и другим видам доходов.

Не исполненные бюджетные назначения по доходам бюджета составили 126 432,7 тыс. рублей.

Самый низкий процент исполнения бюджетных назначений приходится на безвозмездные перечисления из областного бюджета 94,43% в связи с отсутствием потребности в финансировании, по причине экономии по результатам экспертизы сметной стоимости, не выполнения работ подрядчиками и прочие причины.

***Исполнение*** ***по расходам*** бюджета за 2019 год составило 2 352 258,4 тыс.руб. или 90,7 % от утвержденных бюджетных назначений (утверждено назначений 2 593 801,5 тыс.руб.).

Не исполненные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 241 543,1 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения бюджета по расходам бюджета являются: срок выполнения работ по заключенным муниципальным контрактам в 2020 году; нарушения подрядными организациями сроков выполнения работ; отсутствие положительного заключения экспертизы на выполнение работ; оплата по «факту» за выполненные работы.

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

- по разделу 0700 «Образование» - 47,6% или 1 120 848,1 тыс.руб;

- по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 12,2% или 286 947,7 тыс.руб.;

- по разделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 11,8% или 277 843,2 тыс руб;

- по разделу 1102 «Массовый спорт» - 4,8% или 113 855,4 тыс.руб.;

- по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» - 4,4% или 103 960,9 тыс.руб.;

- по разделу 0406 «Водное хозяйство» - 3,5% или 81 306,6 тыс.руб;

- по разделу 0503 «Благоустройство» - 2,8% или 65 334,0 тыс.руб.;

- по разделу 0801 «Культура» - 2,2% или 52 583,9 тыс руб;

- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 1,6% или 37 360,8 тыс.руб.;

-по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» - 1% или 23 398,9 тыс руб;

- по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 0,4% или 10 247,2 тыс.руб.;

- по разделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 0,4% или 8 603,9 тыс руб;

-по разделу 0408 «Транспорт» - 0,3% или 6 049,0 тыс руб.

Расходы в рамках целевых программ за счет средств федерального, областного и местного бюджетов составили 2 220 287,8 тыс руб при плане 2 460 797,9 тыс руб что составляет 90,2% от плана и 94,4% от общей суммы расходов.

По источникам финансирования дефицита бюджета по получению бюджетных кредитов исполнение составило 0% (бюджетные кредиты из областного бюджета в течении 2019 года муниципальному образованию – «город Тулун» не представлялись), по погашению бюджетных кредитов исполнение составило 245,7 тыс руб – 100% от планового показателя (расходы направлены на погашение задолженности по бюджетному кредиту, полученному в 2014 году).

По состоянию на 1 января 2020г муниципального долга в муниципальном образовании – «город Тулун» не имеется.

***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 102,0 тыс. руб. В 2019 году поступило целевых средств 30 190,4 тыс.руб., израсходовано 30 187,1 тыс руб, восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет 151,3 тыс.руб., возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в федеральный бюджет 253,3 тыс.руб. Остаток целевых средств на конец отчетного года составил 3,4 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 2020 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, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 130111710, 130111810, 140110151, 140110161, 0140110191, 140410195, 140120251, 140140151, 140140161.

***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.

*В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не отражена информация о внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов распоряжениями председателя Комитета по финансам администрации городского округа, без внесения изменений в решение о бюджете*.

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).**

По состоянию на 01.01.2019г вложения в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства составили 17 795,4 тыс руб, сумма вложений по сравнению с началом года увеличилась на 109 518,0 тыс.руб., и по состоянию на 01.01.2020 года составила 126 140,0 тыс руб.

Кассовые расходы на реализацию инвестиционных проектов за 2019 год составили 112 342,0 тыс.рублей.

В связи с порчей линии уличного освещения по пер.Мастерской от ул.19-го Партсъезда до ул.Пролетарской в результате чрезвычайной ситуации (наводнения) в г.Тулуне сумма вложений в размере 1 173,4 тыс руб списана с балансового учета.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Объект | Дата начала реализации | По состоянию на 01.01.2019г, тыс руб | По состоянию на 01.01.2020г, тыс руб |
|  1. | ***Объекты незавершенного строительства*** |
| 1.1. | Водоотведение северного района | 2013 | 1 816,0 | 1816,0 |
| 1.2. | Наружные сети водовода и канализации к зданию МБОУ СОШ №7 ул.Блюхера,60 | 2013 | 2 510,0 | 2 510,0 |
| 1.3. | Наружные сети водовода и канализации к МБОУ СОШ №2 | 2013 | 4 363,2 | 4 363,2 |
| 1.4. | Реконструкция инженерных сетей (тепловой и водопроводной) ул.Горького | 2019 | - | 31 628,4 |
| ***ИТОГО:*** |  | ***8 689,2*** | ***40 317,6*** |
| ***2.*** | ***Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию*** |
| 2.1. | Водовод г.Тулун, пер.Транспортный (м/к 206-18) | 2018 | 1 760,5 | 1 760,5 |
| 2.2. | Водовод от пер.Железнодорожный по ул.1-я Анганорская, пер.Элеваторный, ул.2-я Анганорская до пер.лухой | 2017 | 4 716,4 | 4 716,4 |
| 2.3. | Линия уличного освещения по пер.Железнодорожный | 2017 | 281,7 | 451,3 |
| 2.4. | Централизованные сети водоснабжения домов 1а,3а по ул.3-я Заречная | 2016 | 335,8 | 335,8 |
| 2.5. | Строительство сетей уличного освещения по ул.Коммуны | 2019 | - | 1 380,3 |
| 2.6. | Строительство уличного освещения участок от ул.Лесной до ул.Сорокина с отпайкой на борцовский зал | 2018 | - | 1 537,9 |
| ***ИТОГО:*** |  | ***7 094,4*** | ***10 182,2*** |
| ***3.*** | ***Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось*** |
| 3.1. | Водосброс в устье отводного канала на р.Ия в г.Тулуне | 2013 | 499,4 | 499,4 |
| 3.2. | Здание МАДОД сад Лучик | 2018 | 999,3 | 999,3 |
| 3.3. | Наружные сети канализации по ул.1-я и 2-я Заречная г.Тулуна | 2013 | 363,9 | 363,9 |
| 3.4. | Строительство уличного освещения по пер.Мастерской от ул.19-го Партсъезда до ул.Пролетарской | 2018 | 79,7 | - |
| 3.5. | Строительство уличного освещения участок от ул.Лесной до ул.Сорокина с отпайкой на бойцовский зал | 2018 | 69,5 | - |
| 3.6. | Инженерная защита г.Тулун от затопления водами реки «Ия» | 2019 | - | 56 125,0 |
| 3.7. | Монтаж пожарно-охранной сигнализации ул.Ленина,99 | 2019 | - | 35,0 |
| 3.8. | Средняя общеобразовательная школа на 250 мест по объекту «Школа на 250 мест г.Тулун» | 2019 | - | 7 300,0 |
| 3.9. | Строительство ДОУ на 240 мест г.Тулун | 2019 | - | 4 200,0 |
| 3.10. | Строительство МАУДО г.Тулун «Центр развития творчества детей и юношества «Кристалл» | 2019 | - | 5 800,0 |
| 3.11. | Строительство сетей уличного освещения пер.Пушкинсий | 2019 | - | 76,5 |
| 3.12. | Строительство сетей уличного освещения ул.Совхозная | 2019 | - | 85,1 |
| 3.13. | Строительство сетей уличного освещения пер.Индивидуальный | 2019 | - | 74,3 |
| 3.14. | Строительство сетей уличного освещения по ул.Ломоносова, ул.Пугачева | 2019 | - | 81,6 |
| ***ИТОГО:*** |  | ***2 011,8*** | ***75 640,2*** |
| ***ВСЕГО:*** |  | ***17 795,4*** | ***126 140,0*** |

- **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, - 6 муниципальных унитарных предприятий, - 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 **2 275 765,6** тыс.руб., в том числе: задолженность будущих периодов (долгосрочная) 2 061 341,1 тыс.руб, просроченная **100 268,0** тыс.руб.

Дебиторская задолженность будущих периодов (долгосрочная) составила на 01.01.2020г размере **2 061 341,1** тыс руб, в том числе доходы: - от сдачи в аренду имущества в размере 7 767,3 тыс руб; - по установке и эксплуатации рекламных конструкций в размере 1 693,6 тыс руб; - по сдаче в аренду земельных участков, находящихся в городских округах, собственность на которые не разграничена в размере 626 692,2 тыс руб; - от межбюджетных трансфертов будущих периодов (2020,2021 годы) в размере 1 331 250,3 тыс руб; - по исполнительным листам по возврату полученной субсидии на поддержку начинающих-гранты начинающим на создание собственного бизнеса в размере 206,8 тыс руб; - от межбюджетных трансфертов капитального характера будущих периодов (2020,2021 годы) в размере 93 730,9 тыс руб.

 Рост дебиторской задолженности по сравнению с дебиторской задолженностью на начало года (791 379,0 тыс.руб.) составил 1 484 386,5 тыс.руб., снижение просроченной дебиторской задолженности по сравнению с просроченной дебиторской задолженностью на начало года (124  810,8 тыс.руб.) составило 24 542,9 тыс. руб. Большую часть дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по доходам 97% (2 061 341,1 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 на счете 120600000 составила **66 015,0 тыс.руб**. и образовалась в связи с предоплатой за услуги связи, за электроэнергию, за работы и услуги в соответствии с условиями муниципальных контрактов, за ГСМ; в связи с увеличением дебиторской задолженности муниципальных учреждений по неиспользованным целевым субсидиям, потребность использования которых на ту же цель подтверждена; в связи с задолженностью коммерческих организаций по предоставленной субсидии.

Дебиторская задолженность по счету 120934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» составила **42,8 тыс руб**, в том числе: задолженность сотрудника по заработной плате, задолженность по приобретению основных средств и материальных запасов. Дебиторская задолженность по счету 1 20941000 «Расчеты по ущербу основным средствам»

Дебиторская задолженность по счету 1 20971000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» - в размере **2 148,1 тыс руб** пени и штрафы за нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов и некачественное выполнение работ является долгосрочной.

По платежам в бюджет сумма дебиторской задолженности составила **105,7 тыс руб,** основная сумма задолженности в размере 105,5 тыс.руб образовалась по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

В течение 2019 года учреждениями произведено списание дебиторской задолженности прошлых лет, в связи с истечением срока ее исковой давности, а также невозможностью ее взыскания в размере 340,9 тыс руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 122 013,4тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность составила 4 825,7 тыс руб. Большую часть кредиторской задолженности – 100 669,6 тыс.руб. составляет задолженность по межбюджетным трансфертам, полученным из областного бюджета (остатки 2019 года); - 15 003,4 тыс.руб. составляет задолженность по налоговым платежам, - 370,6 тыс.руб по штрафным санкциям. Наблюдается увеличение кредиторской задолженности на сумму 105 533,8 тыс руб на конец отчетного периода по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года (16 479,6 тыс.руб.).

Просроченная кредиторская задолженность по деятельности за счет средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2020г в муниципальном образовании – «город Тулун» составила 4 825,7 тыс руб за работы, услуги по содержанию имущества, в том числе:

- в отношении МУП АГО «Ангарский водоканал» в размере 4 101,8 тыс руб, задолженность образовалась в связи с невозможностью оплаты по причине проведения экспертизы достоверности сметной стоимости на выполнение работ;

- по взносам за капитальный ремонт муниципального имущества 723,9 тыс руб, задолженность образовалась в связи с дефицитом бюджетных средств.

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 01.01.2019г вложения в недвижимое имущество бюджетных и автономных учреждений города Тулуна по счету 120433000 составляли 1 032 216,7 тыс руб, по состоянию на 01.01.2020г вложения уменьшились и составили 981 508,6 тыс руб.

На счете 121533000 «Вложения в государственные (муниципальные) отражены вложения на осуществление привязки ПСД к спортивному залу МБОУ «СОШ №4» в размере 2 000,0 тыс руб.

Уставный фонд муниципального предприятия (МУП МО – «город Тулун» «РЭП Сервис» 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 2019 году муниципальному образованию – «город Тулун» не предоставлялись. Показатели раздела 2 соответствуют соответствующим показателям Баланса ф.0503320.

По состоянию на 1 января 2019г задолженность составляла 24 566,9 тыс руб.

Задолженность по основному долгу по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета в 2014 году в размере 245,7 тыс.руб (в размере 1%) оплачена в сентябре 2019 года, оставшаяся сумма задолженности в размере 24 345,7 тыс.руб с учетом начисленных процентов за пользование бюджетным кредитом в размере 24,5 тыс.руб Министерством финансов Иркутской области списана согласно дополнительному соглашению от 12.09.2019г №2 и от 13.09.2019г №2.

Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2020 года в муниципальном образовании – «город Тулун» отсутствует. Муниципальные гарантии в 2018 году не предоставлялись.

**- сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф.0503373).** На начало отчетного финансового года по сравнению с прошлым годом произошло изменение остатков валюты баланса по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов» по дебиторской задолженности на сумму 24,5 тыс руб., по кредиторской задолженности на сумму 0,2 тыс руб.

По счету 120589000 «Расчеты по иным доходам» сумма остатка в размере 1 012,2 перенесена на счет 120555000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов».

Форма 0503373 содержит значение равное 24,5 тыс. руб и 0,2 тыс руб по коду причины 03 «Исправление ошибок прошлых лет» и значение равное нулю по коду причины 06 «Иные причины», в связи с внесением изменений в Инструкцию 157н.

- **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 544,9 тыс.руб., в том числе: МУП «Тулунская городская типография» - 31,9 тыс.руб., МУП КШП г.Тулун – 513,0 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 2019 году. Объем части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащий перечислению в бюджет за 2019 год уменьшился на 114,0 тыс.руб. по сравнению с аналогичным показателем за 2018 год (658,9 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 2019 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 22.01.2020г. № 5н-мпр. Годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность Комитета по финансам администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» за 2019 год принята Министерством финансов Иркутской области, что подтверждается уведомлением Министерства финансов Иркутской области о принятии отчетности от 15.04.2020г. № 3596.

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 2019 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 в МУ «Дума городского округа муниципального образования - город Тулун». **Достоверность** показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности по имуществу и финансовым обязательствам не подтверждена.

2. ***Меры к дебитору*** по взысканию дебиторской задолженности в размере 6,5 тыс. руб в течение 2019 года учреждением ***не предпринимались.***

3. ***В нарушение п.151 Инструкции 191н*** в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) отражена ***не достоверная*** информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов КСП г.Тулуна, не отражена информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

4. ***В нарушение п. 152 Инструкции 191н*** (в редакции приказа Минфина России от 31.01.2020г № 13н) в составе форм годовой бюджетной отчетности на 01.01.2020 года представлены формы пояснительной записки: «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (таблица 5), «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (таблица 7), «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163). Вышеназванные формы исключены из состава форм годовой бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2019 год.

5. ***В нарушение п.4 Инструкции 191н*** на сопроводительном письме, а также в левом верхнем углу титульного листа баланса ***ответственным исполнителем пользователя бюджетной******отчетности******не проставлена*** отметка о поступлении отчетности, содержащая дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя, принявшего отчетность.

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

1. ***В нарушение п.4 Инструкции 191н*** (в редакции Приказа Минфина России от 20.08.2018г № 131н) на сопроводительном письме, а также в левом верхнем углу титульного листа баланса ответственным исполнителем пользователя бюджетной отчетности не проставлена отметка о поступлении отчетности, содержащая дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя, принявшего отчетность.

 2. ***В нарушение п. 152 Инструкции 191н*** (в редакции приказа Минфина России от 31.01.2020г № 13н) в составе форм годовой бюджетной отчетности на 01.01.2020 года представлены формы пояснительной записки: «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (таблица 5), «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (таблица 7), «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163). Вышеназванные формы исключены из состава форм годовой бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2019 год.

 3. В разделе 3 пояснительной записки ГАБС (ф.0503160) ***недостоверно отражена*** ***информация*** о расходах на обслуживание муниципального долга следующего содержания: «В 2019 году утвержден предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в размере 245,7 тыс руб., расходы составили 245,7 тыс. руб., что составляет 100 % от плана». Фактически расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга в 2019 году не производились, т.е. сведения в пояснительной записке в части отражения расходов на обслуживание муниципального долга не соответствуют действительности.

 4. ***В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49*** «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 191н, достоверность показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности по просроченной дебиторской задолженности по доходам в размере 79455,5 тыс.руб. не подтверждена актами сверок с дебиторами.

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

1. ***Годовая бюджетная отчетность Комиссии за 2019 год представлена в Комитет по финансам администрации городского округа несвоевременно***: на один день позже срока, установленного для главного распорядителя бюджетных средств.

2. ***В нарушение п.4 Инструкции 191н*** (в редакции Приказа Минфина России от 20.08.2018г № 131н) на сопроводительном письме, а также в левом верхнем углу титульного листа баланса ответственным исполнителем пользователя бюджетной отчетности не проставлена отметка о поступлении отчетности, содержащая дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя, принявшего отчетность.

3. ***В нарушение п. 152 Инструкции 191н*** (в редакции приказа Минфина России от 31.01.2020г № 13н) в составе форм годовой бюджетной отчетности на 01.01.2020 года представлены формы пояснительной записки: «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (таблица 5), «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (таблица 7), «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163). Вышеназванные формы исключены из состава форм годовой бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2019 год.

4. ***В нарушение приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н*** «Об утверждении [Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений](http://docs.cntd.ru/document/902271090)»:

- на сопроводительном письме и в левом верхнем углу титульного листа баланса государственного (муниципального) учреждения отсутствует отметка ответственного исполнителя учредителя (финансового органа) о поступлении бухгалтерской отчетности учреждения, содержащая дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя учредителя (финансового органа);

- учреждениями МБОУ ДОД города Тулуна «ДЮСШ» и МАДОУ города Тулуна «ЦРР-детский сад «Жемчужинка» в составе форм годовой бухгалтерской отчетности ***не представлена*** ф.0503738-НП «Отчет об обязательствах учреждения», информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанной формы не отражена в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760);

***-*** в составе форм годовой бухгалтерской отчетности на 01.01.2020 года представлена форма пояснительной записки 0503762 «Сведения о выполнении государственного (муниципального) задания, которая исключена из состава форм годовой бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2019 год.

***Тулунская городская территориальная избирательная комиссия:***

1. ***Годовая бюджетная отчетность Тулунской городской территориальной избирательной комиссии за 2019 год*** представлена в Комитет по финансам администрации городского округа ***несвоевременно:*** на один день позже срока, установленного для главного распорядителя бюджетных средств.

2. ***В нарушение п.4 Инструкции 191н*** (в редакции Приказа Минфина России от 20.08.2018г № 131н) на сопроводительном письме, а также в левом верхнем углу титульного листа баланса ответственным исполнителем пользователя бюджетной отчетности не проставлена отметка о поступлении отчетности, содержащая дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя, принявшего отчетность.

3. ***В нарушение п. 152 Инструкции 191н*** (в редакции приказа Минфина России от 31.01.2020г № 13н) в составе форм годовой бюджетной отчетности на 01.01.2020 года представлены формы пояснительной записки: «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (таблица 5), «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (таблица 7), «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163). Вышеназванные формы исключены из состава форм годовой бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2019 год.

4. ***В нарушение пунктов 68.1, 73.1 Инструкции 191н*** отчет о ходе реализации национальных проектов (программ) (ф.0503128-НП) в составе годовой отчетности Комиссией не представлен, в разделе 5 пояснительной записки (ф.0503160) информация о причинах не включения ф.0503128-НП в состав годовой отчетности не отражена.

5. ***В нарушение пунктов 49-51 Инструкции 191н*** справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), в составе годовой отчетности Тулунской городской территориальной избирательной комиссией ***не представлена***, в разделе 5 пояснительной записки (ф.0503160) информация о причинах не включения ф. 0503184 в состав годовой отчетности не отражена.

6. ***В отчете о движении денежных средств (ф. 0503123)*** в графе 5 разделов 2 и 3 отражены сопоставимые показатели о выбытиях и изменениях остатков средств за аналогичный период 2018 года. Согласно п.8 приложения №1 к Письму Минфина России N 02-06-07/103995, Федерального казначейства N 07-04-05/02-29148 от 31.12.2019г графа 5 разделов 1 «Поступления», 2 «Выбытия» и 3 «Изменение остатков средств» отчета о движении денежных средств (ф.0503123) не заполняется.

**4. Выводы, предложения и рекомендации**

***4.1 Основные выводы по годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2019 год***

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2019 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 главных администраторов бюджетных средств представлена в полном объеме форм, предусмотренных Инструкцией № 191н, ***с нарушением сроков предоставления бюджетной отчетности.*** Фактов неправомерного отсутствия предусмотренных Инструкцией № 191н форм годовой отчетности не установлено. В годовой бюджетной отчетности за 2019 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».

***В нарушение п. 2 ст. 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации*** Комитетом по финансам администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» ***не внесены своевременно изменения*** в порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» в соответствии с приказом Минфина России от 31.01.2020г. № 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191н» ***при составлении годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год и годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год.***

***Комитетом по финансам администрации городского округа не проведена соответствующая работа с главными администраторами бюджетных средств по приведению годовой бюджетной отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 31.01.2020 N 13н*** "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н", ***в результате чего в составе годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, представлены формы пояснительной записки, которые исключены из состава форм годовой бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2019 года.***

Установлены факты, способные негативно повлиять на ***достоверность*** ***годовой бюджетной отчетности:*** 1) показатели просроченной дебиторской задолженности по доходам в приложении к пояснительной записке ф.0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» МУ «Администрация города Тулуна» ***не подтверждены актами сверок;*** 2) в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) МУ «Дума города Тулуна» ***отражена не достоверная информация*** о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов КСП г.Тулуна, не отражена информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств; 3) в разделе 3 Пояснительной записки ГАБС (ф.0503160) МУ «Администрация города Тулуна» недостоверно отражена информация о расходах на обслуживание муниципального долга; 4) в составе годовой бюджетной отчетности Тулунской городской территориальной комиссией ***не представлена*** форма 0503128-НП «Отчет о ходе реализации национальных проектов», ф.0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», информация о причинах не включения не включения форм в состав годовой отчетности не отражена в разделе 5 пояснительной записки ф.0503160; 5)в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф.0503360 Комитетом по финансам администрации городского округа ***не отражена информация о внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов распоряжениями председателя*** Комитета по финансам администрации городского округа, ***без внесения изменений в решение о бюджете.***

Установлены факты ***нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации***: 1) в составе форм годовой бюджетной отчетности на 01.01.2020г ***представлены формы*** пояснительной записки, ***которые исключены из состава*** форм годовой бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2019 год; 2) на сопроводительном письме, а также в левом верхнем углу титульного листа баланса ***ответственным исполнителем пользователя*** бюджетной отчетности ***не проставлена отметка о поступлении отчетности***, содержащая дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя, принявшего отчетность.

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 отчете о движении денежных средств (ф. 0503123)*** Тулунской городской территориальной комиссии в графе 5 разделов 2 и 3 ***отражены сопоставимые показатели о выбытиях и изменениях остатков средств за аналогичный период 2018 года***. Согласно п.8 приложения №1 к Письму Минфина России N 02-06-07/103995, Федерального казначейства N 07-04-05/02-29148 от 31.12.2019г графа 5 разделов 1 «Поступления», 2 «Выбытия» и 3 «Изменение остатков средств» отчета о движении денежных средств (ф.0503123) ***не заполняется.***

***4.2. 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. Не допускать нарушений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".
	1. ***Рекомендации***

МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» в пояснительной записке ГАБС (ф.0503160) отразить достоверные сведения об отсутствии в 2019 году расходов на обслуживание муниципального долга.

Заключение подготовлено на основании Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 26.06.2020г. № 17-Р/-ДГО, стандарта СВФК-2, СВФК-4 утвержденного распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 15.03.2013г. № 17-р, на основании заключения от 27.04.2020г. № 10/1-э, заключения от 15.05.2020г. № 10/2-э, заключения от 15.05.2020г. № 10/3-э, заключения от 15.05.2020г. № 10/4-э.

Председатель

Контрольно-счетной палаты г.Тулуна Л.В.Калинчук