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

**Заключение № 5- 02**

**по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности МУ «Администрация городского округа муниципального образования - «город Тулун»**

08 мая 2015 года г. Тулун

Настоящее заключение подготовлено Контрольно - счетной палатой г. Тулуна на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г № 6-ФЗ и ст. 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Тулун, утвержденное решением Думы городского округа от 13.05.2013г № 06-ДГО.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность за 2014 год составлена главным распорядителем, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города Тулуна – МУ «Администрация города Тулуна».

По результатам проверки бюджетной отчетности администратора доходов УМИиЗО оформлено заключение №5-02/1 от 24.04.2015г, результаты проверки учтены при составлении настоящего заключения.

**1. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.**

В соответствии с решением Думы городского округа от 30.12.2013г №36-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Администрация города Тулуна является главным распорядителем, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с Приказом Министерства Финансов 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) бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером МУ «Администрация города Тулуна» (далее - Администрация), что соответствует п.п. 2-6 Инструкции.

Бюджетная отчетность главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с п.9 Инструкции составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. В соответствии с п.8 Инструкции формы все показатели, которых не имеют числового значения ф.0503162, ф.0503173, таблица № 4 в составе годовой бюджетной отчетности МУ «Администрация г.Тулуна» не представлены.

**2. Анализ данных бюджетной отчетности главного администратора доходов местного бюджета МУ «Администрация города Тулуна»**

Распоряжением мэра городского округа от 30.12.2013г №725 подведомственными администраторами доходов бюджета муниципального образования - «город Тулун» на 2014 год определены МУ «Администрация города Тулуна», Комитет по экономике и финансам администрации городского округа (КЭФ), Управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа (УМИиЗО).

На 2014 год бюджетные назначения по доходам утверждены в сумме 610574,7 тыс.руб., исполнены в сумме 609684,7 тыс.руб., что составляет 99,8% от плана.

Таблица 1

**Исполнение утвержденных бюджетных назначений подведомственных администраторов доходов бюджета МО «город Тулун» за 2014 год ф.0503127 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование администраторов  доходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2014 год | Исполнено за 2014 год | % исполне-ния | Отклонения  (+,-) |
| 1. МУ «Администрация города Тулуна» | 2586,6 | 3241,0 | 125,3 | +654,4 |
| 2.Комитет по экономике и финансам | 550964,1 | 549254,2 | 99,7 | -1709,9 |
| 3.УМИиЗО | 57024,0 | 57189,5 | 100,3 | +165,5 |
| **Итого** | **610574,7** | **609684,7** | **99,8** | **-890,0** |

Поступление доходов за 2014 год (ф.0503127), администратором которых является МУ «Администрация г. Тулуна» составило 3241,0 тыс.руб. или 125,3% от утвержденного плана по доходам из них: госпошлина 1331,0 тыс.руб., доходы от оказания платных услуг 35,9 тыс.руб., штрафы и иные суммы 1236,9 тыс.руб., невыясненные поступления 56,1 тыс.руб., прочие неналоговые доходы 204,8 тыс.руб., возврат остатка субсидий и субвенций прошлых лет не бюджетными организациями 376,3 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2015 года (ф.0503169) составила 194,1 тыс.руб.(неустойка по муниципальным контрактам).

Поступление доходов за 2014 год (ф.0503127), администратором которых является Комитет по экономике и финансам, составило 549254,2 тыс.руб. или 99,7% от утвержденных бюджетных назначений из них: поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 549582,8 тыс.руб.(ф.0503125), возврат остатков субсидий, субвенций имеющих целевое назначение в объеме минус (-328,6 тыс.руб.), что соответствует показателям, отраженным в ф.0503125 Справка по консолидируемым расчетам.

Бюджетные назначения по доходам администрируемым КЭФ не исполнены в связи с неисполнением прогноза безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на сумму 1381,2 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по доходам (ф.0503169) на 01.01.2015 года составила минус (-8981,1 тыс.руб.), остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета в т.ч.: остаток средств имеющих целевое назначение в отношении Министерства труда и занятости Иркутской области 1,6 тыс.руб.; Министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области 8457,4 тыс.руб.; Министерства юстиции Иркутской области 0,7 тыс.руб.; Министерства по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области 374,7 тыс.руб.(средства федерального бюджета); Аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области 10,0 тыс.руб.(средства федерального бюджета).

Поступление доходов за 2014 год (ф.0503127), администратором которых является Управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям, составило 57189,5 тыс.руб. или 100,3% от утвержденных (57024,0 тыс.руб.) бюджетных назначений из них:

доходы от аренды земли 42260,1 тыс.руб. или 101,8 % (в т.ч. пени 524,7 тыс.руб.);

доходы от сдачи в аренду имущества 7714,9 тыс.руб. или 101,9%;

доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий 355,0 тыс.руб. или 100 %;

доходы от продажи имущества 374,0 тыс.руб. или 37,7 %;

доходы от выкупа земли 6376,2 тыс.руб. или 103,7 %;

прочие неналоговые доходы 109,2 тыс.руб. или 91,1 %.

Невыполнение плана по видам доходов на сумму 616,9 тыс.руб. произошло по доходам от продажи имущества и за отсутствия оплаты, которая поступит в бюджет в 2015 году в т.ч. : 260,8 тыс.руб. за водонапорную башню (пер.Вокзальный, 5); 356,1 тыс.руб. за нежилое здание по ул.Радищева,60.

По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность (ф.0503169) по доходам составила 18237,3 тыс.руб., из них:

по аренде земли 9103,1 тыс.руб.;

по аренде имущества 9134,2 тыс.руб.

Всего в 2014 году списано задолженности на сумму 2905,9 тыс.рублей в т.ч.:

по аренде земли 816,3 тыс.руб. в т.ч. пени 69,1 тыс.руб.;

по аренде имущества 2089,6 тыс.руб. в т.ч. пени 232,9 тыс.руб.

Показатели ф.0503169 администратора доходов УМИиЗО содержат недостоверные сведения, в части задолженности по арендной плате за земли и по арендной плате за имущество, в связи с не отражением в бюджетном учете начисления пеней по договорам аренды. Достоверный показатель по начисленным пеням установить при проведении проверки не представилось возможным. Также сумма фактически списанной задолженности по пени не соответствует действительности, отклонение составило 3,7 тыс.руб.

Установленные нарушения, допущенные при составлении форм бюджетной отчетности администратором доходов УМИиЗО отражены в заключении от 24.04.2015г №5-02/1.

**3.Анализ данных бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств МУ «Администрация города Тулуна»**

В соответствии с решением Думы городского округа от 30.12.2013г №36-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» МУ «Администрация города Тулуна» является главным распорядителем бюджетных средств (КВСР 910).

В соответствии со ст.158 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств формирует бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных средств*.*

Главный распорядитель бюджетных средств МУ «Администрация города Тулуна» ведет бюджетную роспись. В связи с отсутствием подведомственных распорядителей и получателей доводит само себе лимиты бюджетных обязательств.

Реестр расходных обязательств и бюджетная роспись главного распорядителя МУ «Администрация г.Тулуна» сформированы согласно решению Думы городского округа от 29.12.2014 г №29-ДГО и представлены на сумму расходов 817908,1 тыс.руб.

При анализе данных бюджетной отчетности установлено, что в основном контрольные соотношения в представленной бюджетной отчетности ГРБС Администрации г.Тулуна в части взаимоувязанных показателей между формами отчетности, так и в рамках одной формы, соблюдены. Утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчетности соответствуют показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

В ходе рассмотрения форм годовой отчетности установлено следующее:

***3.1 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130***

Баланс МУ «Администрации г.Тулуна» содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах ГРБС. Показатели отражены в Балансе в разрезе бюджетной деятельности.

Баланс ГРБС по состоянию на 01 января 2015 года по активу и пассиву представлен в сумме 2347109,5 тыс.руб., по сравнению с началом года показатели баланса увеличились на 205437,3 тыс.рублей.

Данные об остатках на счетах учета нефинансовых активов, приведенные в [разд.](consultantplus://offline/ref=C9F6EC7876956297635F3B4FC04297C1E743299A323AD34F5DB1BE7E3AD3D7820FE57F9C14DANBz4A)I Баланса, отражены также в Сведениях о движении нефинансовых активов [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=C9F6EC7876956297635F3B4FC04297C1E743299A323AD34F5DB1BE7E3AD3D7820FE57F9C1CD1B4B9N5z3A).

Данные по остаткам на счетах учета расчетов с дебиторами, приведенные в разд.II Баланса по [строкам 230](consultantplus://offline/ref=8F4E914D3C56D7B3CD8740F0B870237EB68B30AA56DC679A290DF88714E07254044318DD9C89PA22A), 260, 310 и данные по остаткам на счетах учета расчетов с кредиторами, приведенные в [разд. III](consultantplus://offline/ref=920335B560074CF5607CAC0B0F169E3AC11187C2C6C2DF45A1472A0CF349E34675DDB800A57CxBl4B) Баланса расшифрованы в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=8F4E914D3C56D7B3CD8740F0B870237EB68B30AA56DC679A290DF88714E07254044318DD958FA26EPC2EA) в составе Пояснительной записки [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=8F4E914D3C56D7B3CD8740F0B870237EB68B30AA56DC679A290DF88714E07254044318DD958EAA64PC2CA).

На начало отчетного финансового года по сравнению с прошлым годом изменение остатков валюты баланса не произошло.

В строке баланса «Расчеты по доходам» отражена задолженность в сумме 9256,3 тыс.рублей. Основная часть задолженности приходится на задолженность по арендной плате за землю в сумме 9103,1 тыс.руб., арендной плате за пользование муниципальным имуществом в сумме 9134,2 тыс.рублей.

Сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода не соответствует действительности в связи с не начислением администратором доходов УМИиЗО пеней по договорам аренды в полном объеме и не начислением платы за использование муниципального имущества (соц.найм).

В расчетах с кредиторами по долговым обязательствам остаток долга по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета, на конец года составил 21802,0 тыс.рублей, что соответствует показателям ф.0503172 Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах.

Расчеты по принятым обязательствам отражены в сумме 120,7 тыс.руб., которая в сравнении с началом года уменьшилась на 3218,41 тыс.рублей, что соответствует показателям ф.0503169.

По строке баланса Расчеты по платежам в бюджеты задолженность уменьшилась на 669,7 тыс.руб. и составила 91,5 тыс.рублей, что соответствует показателям ф.0503169.

Кредиторская задолженность, отраженная в балансе ГРБС соответствует показателям ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.

В нарушение п.17 Инструкции показатели баланса главного распорядителя, главного администратора доходов, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503130) не отражают действительной суммы дебиторской задолженности по доходам, в связи с не начислением администратором доходов УМИиЗО пеней по договорам аренды в полном объеме и не начислением платы за использование муниципального имущества (соц.найм).

***3.2 Справка по консолидируемым расчетам ф.0503125***

Справка по консолидируемым расчетам сформирована главным распорядителем бюджетной отчетности. Показатели Справки на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Справка составлена на основании данных по соответствующим кодам счетов. В [табличной части](consultantplus://offline/ref=3D5D6DD09D05C581E58B263011BA4F3CD15752D4D34DF1862A614E0229E4C29942C1EEFF52FFoC69X) Справки отражена информация о консолидируемых расчетах в разрезе: контрагентов, номеров (кодов) аналитических счетов по счету 120551560 (660), 130111810,130111710, 140110151, 140110180. Показатели справки по счету 140110151 графа 7 соответствуют показателям по счету 14011015 отраженным в справке ф. 0503110, что соответствует п.п.23-31 Инструкции.

***3.3 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110***

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершению отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) содержит недостоверные показатели в части отражения доходов от собственности, в результате начисления пеней по договорам аренды администратором доходов УМИиЗО в неполном объеме и не начислением платы за пользование муниципальным имуществом (за соц.найм).

***3.4 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 об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств составлен на основании данных по исполнению бюджета ГРБС в рамках осуществляемой им бюджетной деятельности.

Информация о произведенных расходах за отчетный период отражена в отчете по кодам расхода по бюджетной классификации в структуре утвержденных бюджетной росписью бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета по расходам соответствуют уточненным показателям, утвержденным решением Думы городского округа от 29.12.2014 №29-ДГО «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 30.12.2013 №36-ДГО на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов».

По [строке 200](consultantplus://offline/ref=5602EEEBB74877DA3AC56839E8E3008FB1E875F100046733DC03EF381D34548A4E3EF90377378A53nCqFC) «Расходы – всего» отражены итоговые показатели по разд. 2 «Расходы бюджета», для определения которых показатели по [строкам](consultantplus://offline/ref=5602EEEBB74877DA3AC56839E8E3008FB1E875F100046733DC03EF381D34548A4E3EF90377378A53nCqEC) «в том числе» в каждой графе суммируются. Заполнение графы 3 по [строке 200](consultantplus://offline/ref=5602EEEBB74877DA3AC56839E8E3008FB1E875F100046733DC03EF381D34548A4E3EF90377378A53nCqFC) формой не предусмотрено.

Графа 1 «Наименование показателя» соответствует наименованиям, приведенным в бюджетной росписи ГРБС, что соответствует п.54 Инструкции.

Графа 2 «Код строки» соответствует указанному коду строки 200 по каждому виду расходов, приведенному в графе 1.

Графа 3 «Код расхода по бюджетной классификации», указанные коды соответствуют кодам, указанным в доведенной бюджетной росписи ГРБС, код расхода в этой графе указан в порядке возрастания КОСГУ, что соответствует п.54 Инструкции.

Графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» и графа 5 «Лимиты бюджетных обязательств» указаны суммы бюджетных назначений и годовых лимитов бюджетных обязательств, с учетом внесенных на 31.12.2014г изменений. Показатели граф заполнены в разрезе кодов расхода, что соответствует п. 56 Инструкции.

Графа 6 «Исполнено - через финансовые органы» отражены данные по кассовым расходам, исполненные через лицевые счета, что соответствует п.61 Инструкции.

Графа 9 «Исполнено – итого» 802097,5 тыс.руб., итоговая сумма произведенных ГРБС за отчетный период расходов в разрезе кодов расхода, приведенных в графе 3, что соответствует п.64 Инструкции. Показатель по каждой детализирующей строке графы 9 равен сумме показателей, отраженных в графах 6, 7 и 8 этой строки.

Графа 10 «Неисполненные назначения - по ассигнованиям», графа 11 «Неисполненные назначения - по лимитам бюджетных обязательств», указаны суммы неисполненных назначений по ассигнованиям 15810,5 тыс.руб., и лимитам бюджетных обязательств 15810,5 тыс.руб., в разрезе кодов расхода, приведенных в графе 3, что соответствует п. 57 Инструкции.

Показатель по каждой детализирующей строке графы 11 равен разнице показателей, отраженных в графах 5 и 9 этой строки.

Согласно показателям ф. 0503127 исполнение по расходам на 01.01.2015 года составило 802097,5 тыс.руб. или 98,1% от уточненных бюджетных назначений 817908,1 тыс.рублей.

Исходя из данных показателей ф. 0503127 установлено:

- в нарушение требований Порядка применения бюджетной классификации расходы по подразделу 0107 «Обеспечение и проведение выборов и референдумов» в объеме 4969,1 тыс.руб. произведены по КОСГУ 290 «Прочие расходы». Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013 №65н, на данную статью КОСГУ относят расходы, не связанные с оплатой труда, приобретением работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд, нужд государственных (муниципальных) учреждений.

Отражение расходов в сумме 4969,1тыс.руб. по подразделу 0107 КОСГУ 290 противоречит бюджетному законодательству и требованиям Порядка применения бюджетной классификации.

- в нарушение требований Порядка применения бюджетной классификации расходы на оплату услуг СМИ по КОСГУ 226 в сумме 650,7 тыс.руб. отражены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в т.ч.: 358,9 тыс.руб. расходы на оплату услуг телевидения (программа «Пульс города»); 291,8 тыс.руб. ООО «ЛГ-Вест», расходы на информационные услуги, через публикацию в газете «Земля Тулунская». Согласно Приказу Минфина России от 01.07.2013 №65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела, в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью. В связи с тем, что расходы, отраженные по подразделу 0113 КОСГУ 226 в сумме 650,7 тыс.руб. относятся к расходам администрации и должны отражаться по разделу соответствующему деятельности данного органа местного самоуправления, т.е. по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций»;

- в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации расходы на установку параллельных телефонов в сумме 3,4 тыс.руб., отражены подразделу 0113 КОСГУ 221 «Услуги связи», на данную подстатью относятся расходы на приобретение услуг связи (предоставление доступа к телефонной сети), расходы по установке (монтажу) следовало отразить по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Показатели отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) в нарушение Инструкции имеют несоответствие в отражении фактических расходов в части завышения расходов по подразделу 0113 и занижения расходов по подразделу 0104 на сумму 650,7 тыс.руб. и

несоответствие при отражении расходов по КОСГУ 221 завышение и КОСГУ 226 занижение на сумму 3,4 тыс.руб.

***3.5 Отчет о бюджетных обязательствах ф.0503128***

Отчет о бюджетных обязательствах составлен на основании данных о принятии и исполнении получателем бюджетных средств, бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности. Отчет сформирован ГРБС, получателем бюджетных средств – в структуре бюджетных обязательств по расходам [(строка 200)](consultantplus://offline/ref=DC92E2A948CCD437F70C3FF5C0DCB42153D85CE2416B83E2D74699F39147A97B6D429C1F5317F036n9q7A) в порядке, установленном [п. 70](consultantplus://offline/ref=530BCAEEBBE0971BB9F23110B8500C39850CA8D9345310ECF5702ABA705066E1750EDA6D478C238F18r6A) и п.[71](consultantplus://offline/ref=530BCAEEBBE0971BB9F23110B8500C39850CA8D9345310ECF5702ABA705066E1750EDA6D478C238918r4A) Инструкции.

Показатели граф 5 и 10 Отчета (ф.0503128) соответствуют показателям граф 5 и 10 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

На основании показателей Отчета установлено: утверждено бюджетных ассигнований 817908,1 тыс.руб., принято бюджетных обязательств 807161,6 тыс.руб.: из них в нарушение Бюджетного законодательства, ГРБС принято бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 162,0 тыс. руб. по следующим кодам бюджетной классификации:

91001043012100242213 в сумме 148,2 тыс.руб.- страховые взносы в ФФОМС;

91001043012100852290 в сумме 13,8 тыс.руб. – транспортный налог за 4-й квартал 2014 года. Отчет о принятых бюджетных обязательствах составлен в соответствии с требованиями п.п. 68-74 Инструкции.

***3.6 Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121***

Отчет о финансовых результатах деятельности составлен главным администратором доходов, главным распорядителем бюджетных средств и содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчет администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета сформирован путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета в соответствии с п.98 Инструкции. Показатели по расходам отражаются в Отчете [ф. 0503121](consultantplus://offline/ref=5E57C55BEB458AD91AC348B70B18E3C71FFCB3B1618E743204C41ABB112FE7E7C148BB6047D6zAZDG) на основании данных аналитических счетов 140120211 - 140120290, 140150000 за отчетный финансовый год, до проведения заключительных оборотов, в соответствии с [п.п. 92-96](consultantplus://offline/ref=78700D50D601DD6AA7E2D6A5368E36C10D383D538942E734ACAB783C553D9B8BB3AFE1DF5EF8BF7FU9sDX) Инструкции.

Отчет о финансовых результатах ф.0503121 содержит недостоверные показатели в части отражения доходов от собственности, в результате отражения начисленных пеней по договорам аренды администратором доходов УМИиЗО в неполном объеме и не начислением платы за пользование муниципальным имуществом (за соц.найм).

***3.7 Пояснительная записка ф.0503160 с приложениями***

Пояснительная записка оформлена главным распорядителем с учетом установленных требований Инструкции, содержит все предусмотренные разделы и приложения (таблицы). Пояснительная записка содержит сводную информацию, основанную на показателях, существенно влияющих на результаты деятельности ГРБС. Все приложения к пояснительной записке сформированы на основании данных, отраженных в Балансе ГРБС (ф.0503130) и Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127), за исключением показателей, отраженных в ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» и таблицах № №1-7.

Информация, представленная в [таблице](consultantplus://offline/ref=45F3C6C7FD9402BA8ED26D13E68C31E239471709556094BC4B05A2D11BBFF061B50EFD3E52C337B9h3B4G) №1 «Сведения об основных направлениях деятельности» характеризует цели и направления деятельности ГРБС с кратким обоснованием их соответствия учредительным документам. В графе 2 отражена краткая характеристика основных направлений деятельности и функций ГРБС в рамках реализации установленных целей. В графе 3 указано правовое обоснование установленных в графах 1, 2 целей и функций в соответствии с нормативными правовыми и организационно - распорядительными документами (Уставом).

Таблица№1 составлена в соответствии с п.153 Инструкции.

[Таблица №2](consultantplus://offline/ref=5A78F214DC91179767843A1CD2D39EFE38E9E26DC158CC5DDC4CFEFDE64A3833418A09F103FC4B5448M2G) «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств». Информация в таблице характеризует меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств, проводимые ГРБС на основании организационно-распорядительных документов. В графе 1 указан перечень мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств, определенных организационно-распорядительными документами главного распорядителя. В графах 2-4 указаны реквизиты соответствующих организационно-распорядительных документов. В графе 5 отражены результаты применения мер.

Таблица №2 составлена в соответствии с п.154 Инструкции.

[Таблица №3](consultantplus://offline/ref=0670F37F463BF0DEF866951C6D83DA65EF86CE6EC6EA587FE8ACA07F0CE0B6F972DC1D65FEF379F6i7o2G) «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете». Информация в таблице характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете ГРБС. В графе 1 отражено содержание текстовой статьи закона (решения о бюджете); в графе 2 прописан результат исполнения положений текстовых статей (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности); в графе 3 указаны причины неисполнения положений текстовых статей.

Таблица №3 составлена в соответствии с п.155 Инструкции.

Порядок заполнения [Таблицы № 4](consultantplus://offline/ref=900844F2263D7D51EB63AE0230B78D69BC4115D9B5A8D11FDBFAD53D0C37C96084F47A19E42DC7CCu7y9G) «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» определен [п. 156](consultantplus://offline/ref=900844F2263D7D51EB63AE0230B78D69BC4115D9B5A8D11FDBFAD53D0C37C96084F47A19E42FC4CDu7y0G) Инструкции.

В пояснительной записке ГРБС указал, что особенностей ведения бюджетного учета не имеется и таблицу №4 в отчете не представил.

Таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля». Таблица содержит информацию о контрольных мероприятиях не в полном объеме. Информацию о пяти проверках, проведенных Комитетом по экономике и финансам администрации городского округа, отраженную в таблице №7, следовало отразить в Таблице №5.

Таблица №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий». Порядок заполнения [Таблицы №7](consultantplus://offline/ref=8745DC0B8847AD0D7E08875D723A4010B0614BACE1C6A792A40DCEA0306C2C2DEDF181C50604C075HCdBE) определен [п. 159](consultantplus://offline/ref=8745DC0B8847AD0D7E08875D723A4010B0614BACE1C6A792A40DCEA0306C2C2DEDF181C50606C374HCd9E) Инструкции. Информация в [таблице](consultantplus://offline/ref=8745DC0B8847AD0D7E08875D723A4010B0614BACE1C6A792A40DCEA0306C2C2DEDF181C50604C075HCdBE) характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по контролю, за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности получателем бюджетных средств внешними контрольными органами. Органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля определены Бюджетным кодексом РФ.

Таблицы №5 и №7 заполнены ГРБС с нарушением положений Бюджетного кодекса и Инструкции.

При заполнении таблиц №5, №7 следовало руководствоваться положениями Бюджетного кодекса и Инструкции.

Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций». Информация в таблице характеризует результаты проведенных в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств ГРБС в части выявленных расхождений, расхождений при инвентаризации имущества не установлено.

Таблица №6 заполнена в соответствии с п.158 Инструкции.

***Сведения о количестве подведомственных учреждений ф.0503161***

Информация в приложении содержит обобщенные данные о количественном составе участников бюджетного процесса (учреждений), подведомственных субъекту бюджетной отчетности. У ГРБС МУ «Администрация г.Тулуна» нет подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств. ГРБС является и получателем средств бюджета. Приложение заполнено в соответствии с п. 160 Инструкции.

***Сведения о результатах деятельности ф.0503162***

Приложение к Пояснительной записке ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» в отчете не представлено.

Результаты деятельности ГРБС невозможно измерить в стоимостном выражении. Информация о результатах деятельности ГРБС раскрыта и отражена в текстовой части Пояснительной записки.

***Сведения об изменениях бюджетной росписи ф.0503163***

В соответствии с п.162 Инструкции информация в приложении должна содержать обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета за отчетный период.

В графе 2 указываются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, отраженным в графе 1 приложения, утвержденные на отчетный финансовый год законом (решением) о соответствующем бюджете, объем бюджетных назначений **без учета последующих изменений в закон (решение) о бюджете.**

В нарушение п.162 Инструкции в графе 2 отражены бюджетные назначения с учетом внесенных изменений на отчетную дату, в результате этого не заполнены графа 4 и графа 5. Несоответствие указанных показателей в графе 2 «Всего» составило ( +90528,5 тыс.руб.).

***Сведения об исполнении бюджета ф.0503164***

Данная [форма](consultantplus://offline/ref=BFA8F6751290704B5A11E523AB7F8B1DC7A1379283F9BF0FB91CF41AD906C8DB2F107A917DC5AD5Bl5n8A) является приложением пояснительной записки [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=BFA8F6751290704B5A11E523AB7F8B1DC7A1379283F9BF0FB91CF41AD906C8DB2F107A917DC4A457l5nFA), она содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета.

Сведения об исполнении бюджета сформированы на основании показателей Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), в соответствии с п.163 Инструкции.

***Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166***

Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении целевых программ, подпрограмм, в реализации которых принимает участие ГРБС, **в том числе мероприятий по непрограммной части**, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период, в соответствии с п.164 Инструкции. Информация формируется, в том числе, и по показателям, не содержащим отклонений суммы исполненных бюджетных назначений от суммы назначений, утвержденных уточненной бюджетной росписью в структуре Отчета [ф. 0503127](consultantplus://offline/ref=DBFE74F6C284137BE36D69AFB50005545C95B8C1CA75FA373C5B17C897F386A7C5925BEC1947A0E3b5l6B). Утверждено бюджетной росписью с учетом изменений на программные мероприятия 753116,4 тыс.руб., исполнено 738123,6 тыс.руб.

В нарушение п.164 Инструкции показатели по непрограммной части в приложении не отражены.

***Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 (приложение)***

Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составила 9713,8 тыс.руб.

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» задолженность в сумме 126,8 тыс.руб. является просроченной.

Дебиторская задолженность на счете 120900000 «Расчеты по ущербу имуществу» 194,1 тыс.руб.: из них 55,9 тыс.руб. является просроченной задолженностью.

В нарушение п.167 Инструкции в разделе 1 Приложения дебиторская задолженность отражена без выделения суммы просроченной задолженности 126,8 тыс.руб. по КОСГУ 310 и просроченной задолженности в сумме 55,9 тыс.руб. по КОСГУ 140.

Причины наличия просроченной дебиторской задолженности (в том числе нереальной к взысканию) следовало отразить еще и в [разд. 4](consultantplus://offline/ref=8F4E914D3C56D7B3CD8740F0B870237EB68B30AA56DC679A290DF88714E07254044318DD91P828A) текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

Установлено недостоверное отражение показателей дебиторской задолженности по доходам от арендной платы за пользование земельными участками и арендной платы за пользование имуществом, сумма фактической задолженности отражена без учета пеней, которые должны быть начислены в полном объеме за отчетный период.

Кредиторская задолженность главного распорядителя бюджетных средств составила всего 212,2 тыс.руб.

В нарушение п.167 Инструкции в разделе 1 Приложения сумма дебиторской задолженности отражена без выделения просроченной задолженности по КОСГУ 310 в сумме 126,8 тыс.руб. и просроченной задолженности по КОСГУ 140 в сумме 55,9 тыс.руб.

Причины наличия просроченной дебиторской задолженности (в том числе нереальной к взысканию) следовало отразить еще и в [разд. 4](consultantplus://offline/ref=8F4E914D3C56D7B3CD8740F0B870237EB68B30AA56DC679A290DF88714E07254044318DD91P828A) текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 не отражают действительной суммы дебиторской задолженности по доходам, в связи с не начислением администратором доходов УМИиЗО пеней по договорам аренды земли и договорам аренды имущества в полном объеме, а также не начислением платы (доходов) за использование муниципального имущества (соц.найм) за период с августа по декабрь 2014 года.

***Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф.0503171***

Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы субъекта бюджетной отчетности.

Приложение формируется на основании показателей по счетам бюджетного учета.

Показатели отражены по данным соответствующих счетов аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения» получателем бюджетных средств.

В нарушение п.168 Инструкции в графе 2 по строке «Всего» не указана итоговая сумма финансовых вложений, финансовых активов на отчетную дату.

***Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф.0503172***

Информация в приложении содержит обобщенные данные за отчетный период по муниципальному долгу, предоставленных бюджетных кредитах. Форма составлена на основании показателей по аналитическим счетам счета 130100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», отражающих сведения о муниципальном долге, показатели раздела 2, раздела 3 соответствует показателям стр. 470 Баланса (ф.0503130), что соответствует п.169 Инструкции.

***Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей ф.0503176***

Информация в приложении содержит обобщенные аналитические данные об объемах ущерба имуществу за отчетный период деятельности, на основании аналитических счетов счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам». Задолженности на конец периода по ущербу имуществу нет. Приложение составлено в соответствии с п.171 Инструкции.

***Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий***

***ф. 0503177***

Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о расходах ГРБС на информационно-коммуникационные технологии, необходимые для обеспечения его деятельности, в соответствии с п.172 Инструкции. Всего произведено расходов на приобретение оборудования, программного обеспечения и на обеспечение доступа к внешним информационным ресурсам 2623,3 тыс.руб.

Из - за неверного отражения произведенных расходов по установке параллельного телефона в сумме 3,4 тыс.руб. по КОСГУ 221, допущены несоответствия при заполнении формы 0503177, по коду строки 043 отражаются расходы, произведенные по КОСГУ 226, в приложении по данной строке отражены расходы, произведенные по КОСГУ 221 в сумме 3,4 тыс.руб.

При заполнении Сведений об использовании информационно-коммуникационных технологий ф.0503177 допущено некорректное отражение показателей КОСГУ 221 по стр.043.

***Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф. 0503178***

В форме отражены остатки денежных средств по бюджетной деятельности на банковских счетах открытых в кредитных организациях. Остаток средств на расчетном счете, открытом в РКЦ г.Тулуна для залоговых платежей по обеспечению муниципальных контактов на конец года составил 901,5 тыс.рублей. Показатели отражены в соответствии п.173 Инструкции.

**4.Заключение**

В целом по своему составу отчетность главного распорядителя, главного администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета МУ «Администрация города Тулуна» соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции №191н. Бюджетная годовая отчетность представлена в полном объеме и в срок, установленный для ГРБС. Фактов неправомерного отсутствия предусмотренных форм годовой отчетности не установлено.

В основном контрольные соотношения в представленной бюджетной отчетности главного распорядителя, главного администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета МУ «Администрация города Тулуна» соблюдены, отдельные показатели отчетности увязаны как между формами отчетности, так и внутри каждой формы. В ходе рассмотрения форм отчетности установлено, что утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Установлены следующие нарушения, допущенные при заполнении показателей бюджетной отчетности:

-В нарушение п.17 Инструкции показатели баланса (ф.0503130) главного распорядителя, главного администратора доходов, администратора источников финансирования дефицита бюджета не отражают действительной суммы дебиторской задолженности по доходам, в связи с не начислением администратором доходов УМИиЗО пеней по договорам аренды в полном объеме и не начислением платы (доходов) за использование муниципального имущества (соц.найм);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) также содержит недостоверные показатели в части отражения доходов от собственности;

- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127) в нарушение Инструкции показатели имеют несоответствие:

1) в отражении фактических расходов в части завышения расходов по подразделу 0113 и занижения расходов по подразделу 0104 на сумму 650,7 тыс.руб.;

2) отражение расходов в сумме 4969,1тыс.руб. по подразделу 0107 по КОСГУ 290 противоречит бюджетному законодательству и требованиям Порядка применения бюджетной классификации;

3) отражение завышенных расходов по КОСГУ 221 и занижение расходов по КОСГУ 226 на сумму 3,4 тыс.руб.

-Отчет о принятых бюджетных обязательствах ф.0503128 составлен в соответствии с требованиями п.п.68-74 Инструкции при этом в нарушение Бюджетного законодательства, в разрезе кодов бюджетной классификации принято бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 162,0 тыс. руб.;

-Отчет о финансовых результатах ф.0503121 содержит недостоверные показатели в части отражения доходов от собственности;

Допущены нарушения при составлении приложений в составе пояснительной записки ф.0503160:

-при составлении таблицы №5, №7 не корректно отражены контрольные мероприятия;

-при заполнении ф.0503163 в графе 2 указаны бюджетные назначения **с учетом изменений**, не заполнены графа 4, графа 5, несоответствие отраженных показателей по строке «Всего» графа 2 составило (+950528,5 тыс.руб.);

-при заполнении ф.0503169 в разделе 1 графа 5 не отражена сумма просроченной задолженности по КОСГУ 310 в размере 126,8 тыс.руб. и задолженность в сумме 55,9 тыс.руб. по КОСГУ 140; недостоверно отражена сумма дебиторской задолженности по доходам от арендной платы за землю и арендной платы за имущество;

Показатели ф.0503169 содержат недостоверные сведения, в части задолженности по арендной плате за земли и по арендной плате за имущество, в связи с не отражением в бюджетном учете начисленных пеней по договорам аренды. Достоверный показатель по начисленным пеням установить при проведении проверки не представилось возможным.

-при заполнении ф.0503177 некорректное отражение показателей по КОСГУ 221 по стр.043;

-при заполнении ф. 0503171 в графе 2 по строке «Всего» не указана итоговая сумма финансовых вложений, финансовых активов на отчетную дату.

Председатель КСП г.Тулуна Е.В.Новикевич