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

 Утверждено распоряжением председателя

 КСП города Тулуна от 30.04.2020г. № 14-р

«30» апреля 2021г. город Тулун

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 15-э**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2020 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. 2.7 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2021 год, распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 25.03.2021г. № 9-р «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета».

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

 годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС) за 2020 год, годовой отчет об исполнении бюджета за 2020 год:

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

 Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130);

 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);

 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 2020 год и годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения. Оценка полноты отчетности ГАБС за 2020 год и достоверности показателей отчетности ГАБС за 2020 год. Полнота и достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2020 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:*** 2020 год.

***Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:*** с «02» апреля 2021 года по «04» мая 2021 года включительно, в том числе:

Муниципальное учреждение «Дума городского округа муниципального образования - город Тулун» с «02» апреля 2021 года по «20» апреля 2021 года включительно,

Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» с «02» апреля 2021 года по «20» апреля 2021 года включительно,

Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» с «02» апреля 2021 года по «20» апреля 2021 года включительно,

Комитет по финансам администрации городского округа муниципального образования - город Тулун» с «02» апреля 2021 года по «04» мая 2021 года включительно.

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

1. **Общие положения**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и с учетом особенностей, установленных федеральными законами.

П[орядок](http://enotaevka.astranet.ru/index.php?option=com_content&task=view&id=7509&Itemid=357" \l "Par30) проведения внешней проверки годового  отчета  об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» утвержден решением Думы городского округа от 26.06.2020г. № 17Р/-ДГО.

В соответствии с решением Думы городского округа от 26.12.2019г. № 31-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 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»,

***- 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 администрации 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 14.01.2021г. № 03.

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 2020 год сформирован на основании представленной годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств муниципального образования – «город Тулун».

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2020 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, ст. 35 гл.6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 13.05.2013г. № 06-ДГО, распоряжения председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 24.12.2020г № 175***  ***«Об утверждении графика приема годовой бюджетной, бухгалтерской отчетности за 2020 год Комитетом по финансам администрации городского круга» годовая бюджетная отчетность главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна»*** ***предоставлена в Комитет по финансам администрации городского округа муниципального образования - город Тулун» с нарушением установленного срока на десять дней.***

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 2020 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.

Формы годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2020 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 2020 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 01.01.2021 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.

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».

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

Баланс составлен на 01.01.2021 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 не соответствуют показателям на конец отчетного периода предыдущего года. Согласно пояснительной записке Комитета по финансам, изменение произошло в связи с изменением остатков валюты баланса (ф.0503373) на начало 2020г.

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 01.01.2021г. по сравнению с соответствующими показателями баланса на начало отчетного периода:

- увеличение стоимости основных средств на сумму 7936,5 тыс.руб.,

- увеличение стоимости непроизведенных активов (земля) на сумму 6554,7 тыс.руб.,

- увеличение стоимости материальных запасов на сумму 1855,7 тыс.руб.,

- увеличение стоимости имущества казны на сумму 978350,1 тыс.руб.,

- уменьшение стоимости финансовых активов на сумму 148252,7 тыс.руб.,

- уменьшение стоимости обязательств на сумму 165651,6 тыс.руб.

***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 на основании данных консолидированных Справок (ф. 0503125). Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503321) без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

***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 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» от 26.12.2019г. № 31-ДГО с последними изменениями, внесенными решением Думы городского округа о бюджете от 28.12.2020г № 35-ДГО.

Показатели на 1 января 2021 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 2020 год составило 2 145 367,9 тыс.руб. или 94,7% от утвержденных бюджетных назначений (плановые назначения 2 265 887,1 тыс.руб.), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в объеме 334 635,6 тыс.руб.;

- безвозмездные перечисления из областного бюджета в объеме 1 828 967,4 тыс.руб.;

- по доходам от возврата организациями остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет в объеме 11 481,5 тыс руб;

- возврат остатков субсидий, субвенций имеющих целевое назначение в объеме (-)29716,6 тыс.руб.

Доходная часть местного бюджета за 2020 год по сравнению с предыдущим годом уменьшилась на 304491,6 тыс.руб. в основном за счет уменьшения межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета на 346 428,7тыс.руб., за счет уменьшения доходов по единому налогу на вмененный доход на 3 431,1тыс.руб., по штрафным санкциям на 2397,9 тыс.руб, по акцизам и подакцизным товарам на 1 289,0 тыс.руб.

В то же время наблюдается увеличение поступлений по налогу на доходы с физических лиц на 29 959,0 тыс.руб.; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 10 962,9 тыс. руб.; по налогу на имущество с физических лиц на 8 779,3 тыс.руб.; по земельному налогу на 3 508,1 тыс руб; по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки на 8 742,4 тыс руб; по доходам от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на 1808,6тыс.руб.; по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1 155,2 тыс.ру.; по доходам от сдачи в аренду имущества на 1 090,2тыс.руб. и другим видам доходов.

Не исполненные бюджетные назначения по доходам бюджета составили 120 519,2 тыс. рублей.

Самый низкий процент исполнения бюджетных назначений приходится на межбюджетные трансферты из областного бюджета 93,47%. Основной причиной уменьшения межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2020 году является то, что в 2019 году муниципальному образованию – «город Тулун» из-за наличия чрезвычайной ситуации в виде наводнения, вызванного сильными дождями, предоставлены в основном межбюджетные трансферты на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации.

***Исполнение*** ***по расходам*** бюджета за 2020 год составило 2 187 554,1 тыс.руб. или 91,6% от утвержденных бюджетных назначений (утверждено назначений 2 388 736,8 тыс.руб.).

Не исполненные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 201 182,7 тыс. рублей.

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

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

- по разделу 0700 «Образование» - 38,8% или 848 262,1 тыс.руб;

- по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» - 22,5% или 492 697,6 тыс.руб.;

- по разделу 0503 «Благоустройство» - 7,4% или 161 643,8 тыс.руб.;

- по разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 6,8% или 149476,6 тыс. руб.;

- по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 4,5% или 97 495,1 тыс.руб.;

- по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 2,8% или 60 451,4 тыс.руб.;

- по разделу 0801 «Культура» - 2,6% или 56 555,9 тыс руб;

- по разделу 0406 «Водное хозяйство» - 2,5% или 53 666,0 тыс.руб;

- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 1,7% или 37 702,8 тыс.руб.;

- по разделу 1102 «Массовый спорт» - 1,2% или 25 708,8 тыс.руб.

Расходы в рамках целевых программ за счет средств федерального, областного и местного бюджетов составили 2 055 521,1 тыс.руб. при плане 2 254 466,0 тыс.руб., что составляет 91,2% от плана и 94,0% от общей суммы расходов.

В рамках национальных проектов в бюджете муниципального образования – «город Тулун» в 2020 году предусмотрено средств в размере 145 150,52тыс.руб. Расходов произведено 145 150,51 тыс.руб., что составляет 99,99% от планового показателя.

По источникам финансирования дефицита бюджета по получению бюджетных кредитов исполнение составило 0% (бюджетные кредиты из областного бюджета в течение 2020 года муниципальному образованию – «город Тулун» не представлялись).

 По состоянию на 1 января 2021г муниципального долга в муниципальном образовании – «город Тулун» не имеется.

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

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

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

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

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

 По состоянию на 01.01.2020г вложения в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства составили 126 140,0 тыс.руб, сумма вложений по сравнению с началом года увеличилась на 78 440,8 тыс.руб., и по состоянию на 01.01.2021 года составила 202 008,5 тыс.руб.

Уменьшение вложений на сумму 2 572,3 тыс.руб. произошло в связи со списанием вложений с балансового учета:

- линия уличного освещения на участке от ул. Лесной до ул. Сорокина с отпайкой на борцовский зал перенесена в состав имущества казны;

- вложения в здание МАДОУ сад Лучик ул.Ленина,3а, в связи с отменой строительства;

- вложения в монтаж пожарно-охранной сигнализации г. Тулун, ул. Ленина, 99 перенесены в состав основных средств.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Объект | Дата начала реализации | По состоянию на 01.01.2020г, тыс.руб. | По состоянию на 01.01.2021г, 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) г. Тулун ул. Горького | 2019 | 31628,4 | 31628,4 |
| ***ИТОГО:*** |  | ***40317,6*** | ***40317,6*** |
| ***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 | 451,3 | 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 | 1380,3 | 1 380,3 |
| 2.6. | Строительство уличного освещения участок от ул.Лесной до ул.Сорокина с отпайкой на борцовский зал | 2018 | 1537,9 | - |
| ***ИТОГО:*** |  | ***10182,2*** | ***8644,3*** |
| ***3.*** | ***Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось*** |
| 3.1. | Водогрейная котельная м-на «Угольщиков», 45 г. Тулун, Иркутской области | 2019 | - | 5976,4 |
| 3.2. | Водоразборные сооружения Красный Яр с инженерными сетями | 2020 | - | 7000,0 |
| 3.3. | Выброс в устье отводного канала на р. Ия в г. Тулуне | 2013 | 499,3 | 499,3 |
| 3.4. | Городские канализационные сооружения | 2020 | - | 8442,7 |
| 3.5. | Детский сад на 140 мест ул.3я Заречная 4б | 2020 | - | 5000,0 |
| 3.6. | Здание МАДОУ сад Лучик | 2018 | 999,3 | - |
| 3.7. | Инженерная защита г. Тулуна от затопления водами реки Ия | 2019 | 56125,0 | 93541,0 |
| 3.8. | Монтаж пожарно-охранной сигнализации г. Тулун, ул. Ленина, 99 | 2019 | 35,0 | - |
| 3.9. | Наружные сети канализации г. Тулуна по ул. 1-я и 2-я Заречная | 2013 | 364,0 | 364,0 |
| 3.10. | Плоскостное сооружение д/зим.видов спорта Хоккейный корт г. Тулун, ул. Урицкого, 13а/1 | 2020 | - | 562,6 |
| 3.11. | Реконструкция стадиона Спорткомплекс МБУ ДО ДЮСШ | 2019 | - | 4178,9 |
| 3.12. | Средняя общеобразовательная школа на 250 мест по ул. Заречная 4а | 2019 | 7300,0 | 12434,1 |
| 3.13 | Строительство ДОУ на 240 мест в м-не Угольщиков, 42б | 2019 | 4200,0 | 7030,0 |
| 3.14 | Строительство МАУДО г. Тулун Центр развития творчества детей и юношества Кристалл | 2019 | 5800,0 | 7700,0 |
| 3.15 | Строительство сетей уличного освещения г. Тулун, пер. Пушкинский | 2019 | 76,5 | 76,5 |
| 3.16 | Строительство сетей уличного освещения г. Тулун, ул Совхозная | 2019 | 85,2 | 85,2 |
| 3.13. | Строительство сетей уличного освещения пер.Индивидуальный | 2019 | 74,3 | 74,3 |
| 3.14. | Строительство сетей уличного освещения по ул.Ломоносова, ул.Пугачева | 2019 | 81,6 | 81,6 |
| ***ИТОГО:*** |  | ***75640,2*** | ***153046,6*** |
| ***ВСЕГО:*** |  | ***126140,0*** | ***202008,5*** |

- **сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296).** Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

По сравнению с 2019 годом расходы по исполнению судебных решений по денежным обязательствам в 2020 году увеличились в 2,9 раза и составили 4919,5 тыс.руб, в том числе:

 По иску МУП «Ангарский водоканал» ИНН 38010006828 (г.Ангарск) о взыскании задолженности по муниципальному контракту на выполнение аварийно-восстановительных работ № 207-19 от 16.07.2019г в размере 4101,8 тыс.руб., неустойки в размере 31,5 тыс.руб., госпошлины в размере 43,7 тыс.руб., всего на общую сумму **4177,0 тыс.руб.**;

 по искам ООО «Западный филиал» ИНН 3816022124 (г.Тулун) о взыскании задолженности за предоставленные коммунальные услуги и госпошлины всего на общую сумму **694,0 тыс.руб.**, из них:

 - за жилое помещение по адресу: г.Тулун, ул.Заречная,24-14, в сумме 13,6 тыс.руб.,

 - за нежилые помещения по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, 19а, пом. №№ 54,56, в сумме 27,7 тыс.руб.,

 - за жилое помещение по адресу: г.Тулун, ул. ЛЭП 500, 6-4, в сумме 81,2 тыс.руб.,

 - за жилое помещение по адресу: г.Тулун, ул.Мира, 8-109, в сумме 31,4 тыс.руб.,

 - за жилое помещение по адресу: г.Тулун, ул.Тухачевского, 3-34, в сумме 47,3 тыс.руб.,

 - за нежилые помещения по адресу: г.Тулун, ул.Ленина,130, в сумме 470,4 тыс.руб.,

 - за жилое помещение по адресу: г.Тулун, ул.Лыткина, 66д-2, в сумме 13,1 тыс.руб.,

 - за жилое помещение по адресу: г.Тулун, пос.Стекольный, 54-506, в сумме 9,3 тыс.руб.;

 по иску УМЦ «Перспектива» ИНН 3816009853 (г.Тулун) о взыскании госпошлины в размере **3,0 тыс.руб.**;

 по иску Копытко И.С. (г.Тулун) о возмещении судебных издержек в размере **15,0 тыс.руб.;**

по исполнению судебного решения от 03.04.2020г. по исполнительному листу ФС № 034734175 от 25.02.2020г. расходы за составление искового заявления по иску о взыскании суммы удержанного налога на доходы физических лиц с суммы единовременной денежной выплаты врачам, поступающим на работу в учреждения здравоохранения на территории муниципального образования – «город Тулун» в размере **5,0 тыс.руб.**.

по иску Новикевич Е.В. о возмещении компенсации за задержку выплаты компенсации за неиспользованные дни отпуска и возмещении компенсации морального вреда в размере **25,5 тыс.руб**.

- **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.

***В нарушение п. 179 Инструкции 191н*** (в редакции приказа Минфина России от 02.07.2020г № 131н) форма 0503364 «Сведения об исполнении консолидированного бюджета» исключена из состава форм годовой бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2020 год.

- **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 **2 135 576,9** тыс.руб., в том числе: просроченная **136 462,7** тыс.руб.

Дебиторская задолженность будущих периодов (долгосрочная) составила на 01.01.2021г **1 281 565,9** тыс.руб, в том числе доходы: - от сдачи в аренду имущества в размере 12654,0 тыс руб; - по установке и эксплуатации рекламных конструкций в размере 1148,6 тыс руб; - по сдаче в аренду земельных участков в размере 609990,9 тыс руб; - от межбюджетных трансфертов будущих периодов (2021,2022 годы) в размере 657 772,4 тыс.руб.

 Снижение дебиторской задолженности по сравнению с дебиторской задолженностью на начало года (2 275 854,2 тыс.руб.) составило 140 277,2 тыс.руб., рост просроченной дебиторской задолженности по сравнению с просроченной дебиторской задолженностью на начало года (100 268,0 тыс.руб.) составил 36 194,7 тыс. руб. Большую часть дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по доходам 98,5% (2 104 433,5 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, оформлены документы для направления в суд, осуществляется взыскание задолженности на основании исполнительных листов через службу судебных приставов. 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 по взысканию задолженности, подготавливаются исковые заявления в суд.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на счете 120600000 составила **24 844,9 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 дебиторской задолженностью муниципальных учреждений по неиспользованным целевым субсидиям, потребность использования которых на ту же цель подтверждена учредителем.

Дебиторская задолженность по счету 120934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» уменьшилась по сравнению с началом года (42,8 тыс.руб) и составила **20,4 тыс. руб**. (задолженность сотрудника по излишне выплаченной заработной плате).

Дебиторская задолженность по счету 120941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» увеличилась по сравнению с началом года на сумму 4 129,7 тыс. руб. и составила 6 277,8 тыс.руб.

По платежам в бюджет сумма дебиторской задолженности уменьшилась по сравнению с началом года на 105,4 тыс.руб. и составила **0,33 тыс. руб,** основная сумма задолженности в размере 0,3 тыс.руб образовалась по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В течение 2020 года учреждениями произведено списание дебиторской задолженности прошлых лет, в связи с истечением срока ее исковой давности, а также в связи с невозможностью ее взыскания в размере 1781,0 тыс руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 71959,9тыс.руб. Большую часть кредиторской задолженности – 54 632,5 тыс.руб составляет остаток межбюджетных трансфертов, подлежащий возврату в областной бюджет. Наблюдается уменьшение кредиторской задолженности на сумму 50 148,8 тыс. руб. на конец отчетного периода по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года (122 108,6 тыс.руб.).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2021 г. отсутствует.

В разделе 4 текстовой части пояснительной записки представлена подробная информация и анализ дебиторской и кредиторской задолженности муниципального образования – «город Тулун» и причины 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 01.01.2020г вложения в недвижимое имущество бюджетных и автономных учреждений города Тулуна по счету 120433000 составляли 981 508,6 тыс.руб, по состоянию на 01.01.2021г вложения увеличились и составили 1 006 548,2 тыс.руб.

На счете 121533000 «Вложения в государственные (муниципальные) учреждения» отражены вложения на осуществление привязки ПСД к спортивному залу МБОУ «СОШ №4» в размере 2 000,0 тыс руб. и вложения в строительство плоскостного сооружения для зимних видов спорта «Хоккейный корт» в размере 9 171,1 тыс.руб.

Уставный фонд муниципальных предприятий (МУП МО – «город Тулун» «РЭП Сервис», МУП «Центральная аптека города Тулуна», МУП МО – «город Тулун» «Типография», МУП «Комбинат школьного питания», МП МО – «город Тулун» «Муниципальное транспортное предприятие») отражен по счету 120432000 «Участие в государственных (муниципальных) предприятиях» в размере 691,4 тыс.руб.

**- 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 120545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» по дебиторской задолженности на сумму 88,6 тыс.руб., по кредиторской задолженности на сумму 95,2 тыс.руб. В результате чего произошло изменение валюты баланса по счету 140130000 «Финансовый результат экономического субъекта» на сумму 6,6тыс.руб. Согласно текстовой части пояснительной записки, изменение остатков по счетам произошло по причине принятия главным администратором доходов местного бюджета, не являющимся получателем бюджетных средств – УФМС России по Иркутской области, на баланс задолженности по штрафным санкциям по КБК 18211610123010041140 «Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действующим в 2019 году (доходы бюджетов городских округов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности)», подлежащей зачислению в бюджет муниципального образования – «город Тулун».

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

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «городТулун» за 2020 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 16.12.2020г. № 93н-мпр. Годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность Комитета по финансам администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» за 2020 год принята Министерством финансов Иркутской области, что подтверждается уведомлением Министерства финансов Иркутской области о принятии отчетности (вход. № 2260 от 29.03.2021г.).

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 2020 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 финансовых обязательств в МУ «Дума городского округа муниципального образования - город Тулун». **Достоверность** показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности по финансовым обязательствам не подтверждена. Инвентаризация имущества за 2020 год имеет формальный характер.
2. **В нарушение** п.302.1 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» допущено недостоверное отражение на счетах бухгалтерского учета суммы резерва по отпускам в сумме 49 556,83 рублей, в связи с чем, недостоверность показателя «Резервы предстоящих расходов» допущена в формах годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств МУ «Дума города Тулуна» на 01.01.2021г.

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

1. **В нарушение** пункта 167 Инструкции 191н в Сведениях по дебиторской задолженности (ф. 0503169) в графе 11 не отражена просроченная дебиторская задолженность МУ «Администрация города Тулуна» в сумме 2 657,3 тыс.руб., сложившаяся на конец отчетного года по расчетам с ООО «ИС Платформа» по муниципальному контракту № 343-19 от 05.11.2019 года.

 2. В разделе 5 пояснительной записки ГАБС (ф.0503160) **недостоверно отражена информация** о суммах сомнительной задолженности МУ «Администрация города Тулуна», списанных с баланса на забалансовый счет 04, а именно:

 задолженность по решению суда от 31.07.2015г № А19-8718/2015 по муниципальному контракту № 56-14 от 03.04.2014г, заключенному с ИП Якубович В.Н. (поставка принтера), фактически списана на сумму 10836,0 руб., указано в пояснительной записке списание на сумму 10936,0 руб.;

 задолженность по муниципальному контракту № 209-17 от 06.09.2017г, заключенному с ООО «Иркутская строительная компания», фактически списана на сумму 1052380,43 руб., указано в пояснительной записке списание на сумму 33314,43 руб., так как списание задолженности на сумму 1019066,0 тыс.руб. (по претензии от 30.10.2018г № 28/18) в пояснительной записке не отражено.

 3. **В нарушение** приказа Минфина РФ от 13.06.1995г № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 7 Инструкции 191н, достоверность показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности по просроченной дебиторской задолженности по доходамв сумме 100993,6 тыс.руб., не подтверждена актами сверок с дебиторами.

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

1. Установлен факт, который негативно повлиял на ***полноту*** отражения показателейв формах годовой бюджетной отчетности ГАБС - в нарушение приказа 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" в форме отчетности «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) не отражены показатели в графе 4 «Доведенные бюджетные данные» и в графе 8 «Код причины отклонений от планового процента» (по доходам);
2. В нарушение п.10 Инструкции 191н, ст. 35 гл.6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 13.05.2013г. № 06-ДГО, распоряжения председателя Комитета по финансам администрации городского округа «Об утверждении графика приема годовой бюджетной, бухгалтерской отчетности за 2020 год Комитетом по финансам администрации городского круга» от 24.12.2020г № 175 допущено нарушение срока предоставления годовой бюджетной отчетности ***на десять дней***, установленного финансовым органом муниципального образования – «город Тулун» для главного администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна».

**4. Выводы и предложения**

***4.1 Выводы по годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2020 год***

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2020год в целом по своему составу и 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 2020 год соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н, обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей с бюджетной отчетностью федеральных и областных органов исполнительной власти, государственных внебюджетных фондов, территориальных органов федерального казначейства. Показатели годовой бюджетной отчетности несут прозрачность и информативность обо всех составляющих исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун».

Установлены факты, способные негативно повлиять на *достоверность* *годовой бюджетной отчетности:* 1) показатели просроченной дебиторской задолженности по доходам в приложении к пояснительной записке ф.0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» МУ «Администрация города Тулуна» *не подтверждены актами сверок;*

 Установлены факты *нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации*: 1) в форме отчетности «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) *МКУ «Комитет социальной политики* города Тулуна» не отражены показатели в графе 4 «Доведенные бюджетные данные» и в графе 8 «Код причины отклонений от планового процесса»; 2) в Сведениях по дебиторской задолженности (ф. 0503169) МУ «Администрация города Тулуна» не в полном объеме отражена просроченная дебиторская задолженность; 3) в текстовой части пояснительной записки МУ «Администрация города Тулуна» недостоверно отражена информация о суммах сомнительной задолженности, списанной с баланса на забалансовый счет 04.

Установлены факты *нарушения федерального законодательства Российской Федерации*: 1) в МУ «Дума города Тулуна» перед составлением годовой бюджетной отчетности *не проведена* инвентаризацияфинансовых обязательств, в результате чего *достоверность показателей*, отраженных в годовой бюджетной отчетности по финансовым обязательствам *не подтверждена;* 2) в формах годовой бюджетной отчетности ГАБС МУ «Дума города Тулуна» допущена недостоверность показателя «Резервы предстоящих расходов», в связи с недостоверным отражением на счетах бухгалтерского учета суммы резерва по отпускам; 3) *В нарушение п. 179 Инструкции 191н* (в редакции приказа Минфина России от 02.07.2020г № 131н) форма 0503364 «Сведения об исполнении консолидированного бюджета» исключена из состава форм годовой бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2020 год.

***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 по сокращению дебиторской задолженности.

2. 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".

3. Финансовому органу муниципального образования – «город Тулун» усилить контроль за полнотой отражения показателей в формах годовой бюджетной отчетности ГАБС и соблюдения установленных сроков для предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Заключение подготовлено на основании стандарта СВФК-2, СВФК-4 утвержденного распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 15.03.2013г. № 17-р, на основании заключения от 15.04.2021г. № 15-э/1, заключения от 20.04.2021г. № 15-э/2, заключения от 20.04.2021г. № 15-э/3.

Председатель Контрольно-

счетной палаты г.Тулуна Л.В.Калинчук