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

 "28" апреля 2014 года г.Тулун

**Заключение №3**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2013 год**

 Настоящий отчет по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» подготовлен в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольное мероприятие проведено на основании плана работы КСП г.Тулуна на 2 квартал 2014 года, распоряжения председателя КСП от 19.03.2014г № 12-р.

 Предметы внешней проверки годовой бюджетной отчетности:

-отчеты главных администраторов об исполнении местного бюджета и прилагаемые к ним справки и пояснения;

-балансы главных администраторов бюджетных средств местного бюджета и прилагаемые к ним справки и пояснения;

-отчеты о финансовых результатах деятельности главных администраторов бюджетных средств и прилагаемы к ним справки и пояснения;

-пояснительные записки к годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и прилагаемые к ним пояснения;

-другие отчетные документы, установленные для главных администраторов бюджетных средств местного бюджета нормативными правовыми актами Министерством финансов РФ и Министерством финансов Иркутской области;

-прочие документы по вопросам деятельности главных администраторов.

 Объекты контрольного мероприятия:

-главные администраторы доходов местного бюджета (МУ «Администрация города Тулуна», прочие администраторы доходов);

-главные распорядители бюджетных средств (МУ «Администрация города Тулуна», МУ «Дума города Тулуна»).

Целью контрольного мероприятия является:

- проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Проверяемый период: 2013 год.

 Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01 апреля 2014 года по 28 апреля 2014 года.

 В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

1. **Общие сведения**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» представлен администрацией городского округа на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2013 год составлена в соответствии с приказом Министерства Российской Федерации 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№191).

Распоряжением председателя комитета по экономике и финансам администрации городского округа от 15.03.2012г № 22 утвержден порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2012 год (в редакции распоряжения председателя комитета по экономике и финансам администрации от 15.03.2013г №48).

Бюджет муниципального образования – «город Тулун» утвержден решением Думы городского округа от 29.12.2012г №55-ДГО «О бюджете муниципального образования –«город Тулун» на 2013 год» (ред. от 27.12.2013 №35-ДГО) с учетом внесенных изменений и дополнений по доходам в размере 880153 тыс.рублей, по расходам в размере 908754 тыс.рублей.

1. **Проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов местного бюджета**

В соответствии с решением Думы городского округа от 29.12.2012 г №55-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2013 год главными администраторами доходов местного бюджета определены МУ «Администрация города Тулуна».

Бюджетные назначения по доходам за 2013 год главными администраторами доходов согласно бюджетной отчетности ф.0503317 исполнены в сумме 855673,1 тыс.руб., что составляет 97,2 % от утвержденных назначений на год в т.ч.:

-по налоговым и неналоговым доходам в объеме 279849,2 тыс.руб.;

-по безвозмездным перечислениям из областного бюджета в объеме 576565,3 тыс.руб.;

- от возврата бюджетными учреждениями остатков целевых субсидий прошлых лет в объеме 365,3 тыс.руб.;

-по возврату остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение в объеме (-1106,7) тыс.руб.

В сравнении с предыдущим 2012 годом доходная часть бюджета муниципального образования – «город Тулун» уменьшилась на 25218,6 тыс.рублей. В основном уменьшение произошло по межбюджетным трансфертам, полученным из областного бюджета на 37833 тыс.руб., по прочим безвозмездным поступлениям на 113 тыс.руб., по налоговым и неналоговым доходам наблюдается увеличение на 12703 тыс.рублей.

Таблица 1

**Исполнение утвержденных бюджетных назначений главных администраторов доходов бюджета МО «город Тулун» за 2013 год ф.0503127, ф.0503137 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных администраторовдоходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2013 год | Исполнено за 2013 год | % исполне-ния | Отклонения (+,-) |
| 1. МУ «Администрация города Тулуна» | 653011,8 | 643944,1 | 98,6 | -9067,7 |
| **Итого** | **653011,8** | **643944,1** |  | **-9067,7** |
| 2. Прочие администраторы доходов | 227141,7 | 211729,0 | 93,2 | -15412,7 |
| **Всего** | **880153,5** | **855673,1** | **97,2** | **-24480,4** |

В соответствии с п.274 раздела V Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г №191н (в ред. от 29.12.2011г № 191н, от 26.10.2012г №138н) в Комитет по экономике и финансам администрации городского округа предоставлена бюджетная отчетность за 2013 год следующими прочими главными администраторами доходов (администраторами, осуществляющими отдельные полномочия главного администратора):

-Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору Иркутской области (Россельхознадзор) (код главного администратора 081), поступление доходов составило 42,3 тыс.руб.;

-Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Иркутской области (Управление Роспотребнадзора по Иркутской области) (код 141), поступление доходов составило 530,4 тыс.руб.;

-Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области (Иркутскстат) (код 157), поступление доходов составило 3,0 тыс.руб;

-Федеральная антимонопольная служба Управление по Иркутской области (код 161), поступление доходов составило 6,0 тыс.руб.;

-Главное управление МЧС России по Иркутской области (код 177), поступление доходов составило 2,2 тыс.руб.;

-Управление Федеральной налоговой службы России по Иркутской области (код 182), поступление доходов составило 25882,2 тыс.руб.;

-Главное управление МВД России по Иркутской области Центр финансового обеспечения (код 188), поступление доходов составило 1411,7 тыс.руб.;

-Восточно-Сибирское ЛУ МВД России на транспорте (код 188), поступление доходов составило 11,0 тыс.руб.;

-Управление федеральной миграционной службы по Иркутской области (код 192), поступление доходов составило 2940,3 тыс.руб.;

-Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области (Управление Росреестра по Иркутской области) (код 321), поступление доходов составило 91,6 тыс.руб.;

-Прокуратура Иркутской области (код 415), поступление доходов составило 79,0 тыс.руб.;

-Управление Ростехнадзора по Иркутской области (код 498), поступление доходов составило 265,6 тыс.руб.;

-Министерство сельского хозяйства Иркутской области (код 809), поступление доходов составило 116,9 тыс.руб.;

-Управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Иркутской области (код 048), не представило бюджетную отчетность за 2013 год, поступление доходов составило 420,2 тыс.руб.

Согласно письму Минфина РФ от 05.07.2012г федеральные администраторы поступлений, осуществляющие полномочия главных администраторов доходов бюджетов в отношении источников доходов, подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы РФ, содержащих код элемента бюджета «01», бюджетную отчетность, в части распределенных сумм доходов в соответствующие финансовые органы субъектов РФ, муниципальных образований не представляют. На основании данного письма управление Росприроднадзора (код главного администратора 048) по Иркутской области отказалось представить бюджетную отчетность за 2013 год, поступление доходов составило 420,2 тыс.рублей.

* 1. **Проверка бюджетной отчетности главного администратора доходов –**

**МУ «Администрация города Тулуна»**

Распоряжением мэра городского округа от 25.12.2012г № 811 подведомственными администраторами доходов на 2013 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 2013 год бюджетные назначения по доходам утверждены в сумме 653011,7 тыс.руб., исполнены в сумме 643944,1 тыс.руб., что составляет 98,6 % от утвержденных назначений.

Таблица 2

**Исполнение утвержденных бюджетных назначений главных и подведомственных администраторов доходов бюджета МО «город Тулун» за 2013 год ф.0503127 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных администраторовдоходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2013 год | Исполнено за 2013 год | % исполне-ния | Отклонения(+,-) |
| 1. МУ «Администрация города Тулуна» | 1786,3 | 2187,8 | 122,5 | +401,5 |
| 2.Комитет по экономике и финансам | 582876,4 | 575458,6 | 98,7 | -7417,8 |
| 3.УМИиЗО | 68349,0 | 66297,7 | 97,0 | -2051,3 |
| **Итого** | **653011,7** | **643944,1** | **98,6** | **-9067,6** |

Поступление доходов за 2013 год (ф.0503127), администратором которых является МУ «Администрация г.Тулуна», составило 2187,8 тыс.руб. или 122,5 % от утвержденных бюджетных назначений: из них госпошлина 1387,5 тыс.руб., доходы от оказания платных услуг 15,0 тыс.руб., штрафы 393,3 тыс.руб., возврат остатка субсидий и субвенций прошлых лет не бюджетными организациями 365,3 тыс.руб., прочие неналоговые доходы 26,7 тыс.рублей (возмещение части за оценку или межевание земельн.участков).

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2014 года составила 194,5 тыс.руб., в сравнении с задолженностью на начало года. (113,6тыс.руб), сумма задолженности увеличилась на 80,9 тыс.руб.,задолженность в сумме 55,9 тыс.руб. является просроченной (неустойка по муниципальным контрактам за 2013г).

Поступление доходов за 2013 год (ф.0503127), администратором которых является Комитет по экономике и финансам, составило 575458,6 тыс.руб. или 98,7 % от утвержденных бюджетных назначений, из них: поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 564319,6 тыс.руб. (ф.0503125), прочие межбюджетные трансферты (на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) 12245,7 тыс.руб., возврат в областной бюджет неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2013 года (минус) -1106,8 тыс.рублей, что соответствует показателям ф.0503125.

Бюджетные назначения по доходам не исполнены в связи с неисполнением прогноза безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на сумму 6311,0 тыс.руб.

Дебиторской задолженности (ф.0503169) по доходам, администратором которой является Комитет по экономике и финансам, нет.

Кредиторская задолженность по доходам (ф.0503169) на 01.01.2014 г составила 1948,7 тыс.руб. в т.ч.: остаток средств, имеющих целевое назначение в отношении Министерства по физической культуре, спорту и молодежной политики Иркутской области 1105,6 тыс.руб. из них: 796,6 тыс.руб.- средства областного бюджета, 309,0 тыс.руб.- средства федерального бюджета; в отношении Министерства строительства дорожного хозяйства Иркутской области 843,1 тыс.руб.(средства областного бюджета).

Поступление доходов за 2013 год (ф.0503127), администратором которых является Управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям, составило 66297,7 тыс.руб. или 97% от утвержденных (68349,0 тыс.руб.) бюджетных назначений из них:

доходы от аренды земли 55286,5 тыс.руб. или 100,5 % (в т.ч. пени 113,4 тыс.руб.);

доходы от сдачи в аренду имущества 6157,4 тыс.руб. или 97,7 % (в т.ч. пени 17,1 тыс.руб.);

доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий 205,7 тыс.руб. или 80,4 %;

доходы от продажи имущества 1225,4 тыс.руб. или 37,9 %;

доходы от выкупа земли 3232,7 тыс.руб. или 92,4 %;

прочие неналоговые доходы 59,5 тыс.руб. или 99,2 %.

Неисполнение плана по видам доходов произошло по доходам от продажи имущества.

По состоянию на 01.01.2014 года дебиторская задолженность по доходам составила 19512,3тыс.руб., из них:

по аренде земли 9806,6 тыс.руб.;

по аренде имущества 9705,7 тыс.руб.

Всего в 2013 году списано задолженности на сумму 1665,2 тыс.рублей в т.ч.:

по аренде земли 851,9 тыс.руб. в т.ч. пени 294,7 тыс.руб.;

по аренде имущества 813,3 тыс.руб. в т.ч. пени 89,3 тыс.руб.

1. **Проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств МУ «Администрация города Тулуна»**

Решением Думы городского округа от 29.12.2012 г №55-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2013год главным распорядителем бюджетных средств определено МУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Тулун».

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

Как главный распорядитель 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 27.12.2013 г №35-ДГО и представлены на сумму расходов 900094,8 тыс.руб.

Бюджетная отчетность в соответствии с п.9 Инструкции №191 составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Согласно бюджетной отчетности ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств» исполнение по расходам на 01.01.2014 года составило 867473,7 тыс.руб. или 96,4% от уточненных бюджетных назначений (см.таблицу 3).

 Таблица 3

**Исполнение утвержденных бюджетных назначений по расходам МУ «Администрация г.Тулуна» на 01.01.2014 года согласно бюджетной отчетности ф.0503127 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов (раздел) | Первонач. бюджетные назначенияна 2013 годв соотв.с решен.Думы№55-ДГОот 29.12.2012 | Уточненныебюджетные назначения в соотв.срешен.Думы№35-ДГОот 27.12.2013 | Исполнено согласно отчету на 01.01.2014г | Исполнение,% | Отклонение(+,-) |
|  **МУ «Администрация городского округа»****Всего:** | **628628,0** | **900095,0** | **867473,7** | **96,4** | **-32621,3** |
| Раздел 0100 Общегосударственные вопросы | 67834,0 | 72563,0 | 68135,0 | 93,9 | -4428,0 |
| Раздел 0300Национальная безопасность и правоохранит .деят-ть | 392,0 | 357,0 | 207,6 | 58,1 | -149,4 |
| Раздел 0400 Национальная экономика | 22603,0 | 45853,0 | 45685,7 | 99,6 | -167,3 |
| Раздел 0500 Жилищно-коммунальное хоз-во | 46703,0 | 98821,0 | 93157,7 | 94,3 | -5663,3 |
| Раздел 0700 Образование | 417055,0 | 499033,0 | 482300,1 | 96,6 | -16732,9 |
| Раздел 0800 Культура и кинематография | 19672,0 | 27382,0 | 26596,6 | 97,1 | -785,4 |
| Раздел 0900 Здравоохранение | 1302,0 | 560,0 | 538,5 | 96,2 | -21,5 |
| Раздел 1000 Социальная политика | 42196,0 | 57957,0 | 53855,9 | 92,9 | -4101,1 |
| Раздел 1100 Физическая культура и спорт | 9703,0 | 96380,0 | 95897,7 | 99,5 | -482,3 |
| Раздел 1200 Средства массовой информации | 1140,0 | 1159,0 | 1069,1 | 92,2 | -89,9 |
| Раздел 1300 Обслуживание муниципального долга | 28,0 | 30,0 | 29,8 | 99,3 | -0,2 |

Из представленной таблицы видно, что в общем объеме утвержденных бюджетных назначений на 2013 год наибольшую долю составляют назначения, предусмотренные по разделу 0700 «Образование» - удельный вес в общем объеме составил 55,6%, исполнение бюджетных назначений по данному разделу за 2013 год составило 96,6% от утвержденных назначений или 482300,1 тыс.рублей. Основные расходы по данному разделу направлены на выплату субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» доля бюджетных назначений составляет 7,9 % от общего объема. Исполнение бюджетных назначений составило 68135,0 тыс.руб. или 93,9 % от утвержденных назначений, в том числе по подразделу 0107 «Обеспечение и проведение выборов и референдумов» расходы составили 381,2 тыс.руб. В нарушение п.2 ст.83 Закона Иркутской области от 11.11.2011 №116-оз (ред. от 28.12.2012) «О муниципальных выборах в Иркутской области», Тулунская городская территориальная избирательная комиссия не наделена правами главного распорядителя средств, предусмотренных в местном бюджете на проведение муниципальных выборов. Представленная смета расходов на подготовку и проведение муниципальных выборов представлена не по утвержденной форме главного распорядителя. Расходы произведены по ст.290 «Прочие расходы». Согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на данную статью КОСГУ относят расходы, не связанные с оплатой труда, приобретением работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд, нужд государственных (муниципальных) учреждений.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» доля бюджетных назначений составляет 0,02 % от общего объема. Исполнение бюджетных назначений составило 58,1 % от утвержденных назначений, низкий процент исполнения связан с тем, что по подразделу 0309 в рамках мероприятия по ВЦП «Предупреждение и ликвидация последствий ЧС и стихийных бедствий природного и техногенного характера на территории муниципального образования -«город Тулун» в контракт на изготовление противопожарных разрывов и минерализованных полос были внесены изменения, в связи с погодными условиями.

По разделу 0400 «Национальная экономика» доля бюджетных назначений составляет 5,3 % от общего объема, исполнение бюджетных назначений составило 99,6 % от утвержденных назначений или 45685,7 тыс.рублей. По подразделу 0408 «Транспорт» МП МО «город Тулун» МТП была предоставлена субсидия в размере 966,0 тыс.рублей на возмещение затрат по транспортным услугам. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» по ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Тулуна на 2011-2015 годы» в рамках мероприятий программы была предоставлена субсидия - гранты начинающим малым предпринимателям на создание собственного бизнеса. Субсидия малым предпринимателям предоставляется администрацией городского округа субъектам малого предпринимательства с нарушениями бюджетного законодательства, а именно субсидия предоставляется не на возмещение недополученных доходов и понесенных расходов (требования ст.78 БК РФ), а на приобретение (авансирование) основных средств и расходных материалов. Расходы по мероприятиям программы за 2013 год составили всего в сумме 1167,0 тыс.руб. в т.ч.:

местный бюджет 67,2 тыс.руб. из них 9,3 тыс.руб. перечислено ООО «Тулунское телевидение» за оказанные информационные услуги (ст. 226).

областной бюджет 220,0 тыс.руб.;

федеральный бюджет 879,8 тыс.руб.

По разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» доля бюджетных назначений составляет 10,7 % от общего объема, исполнение бюджетных назначений составило всего 93157,7 тыс.руб. или 94,3% от утвержденных назначений. По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы составили 22600 тыс.руб. Расходы были направлены на строительство многоквартирного дома по ул.Павлова, 30, ремонт квартир и ремонт дворовых территорий и др. расходы. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 48098 тыс.рублей. По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы составили 22459 тыс.рублей. Расходы направлены на оказание ритуальных услуг, на содержание мест захоронения, на устройство линии уличного освещения, на содержание городских свалок, на приобретение материалов для уличного освещения и др. расходы.

По разделу 1000 «Социальная политика» доля бюджетных назначений составляет 6,27 % от общего объема, исполнение бюджетных назначений составило всего 53855,9 тыс.руб. или 92,9% от утвержденных назначений. Основные расходы составили по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» 38614 тыс.рублей, расходы направлены на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, расходы на оплату социальных выплат по погашению процентной ставки полученных кредитов. По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» 12245,7 тыс.руб. расходы на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей - сирот.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» доля бюджетных назначений составляет 11,0 % от общего объема, исполнение бюджетных назначений составило всего 95897,7 тыс.руб. или 99,5% от утвержденных назначений, в основном расходы произведены по подразделу 1102 «Массовый спорт» в сумме 92661 тыс.рублей на строительство плавательного бассейна и на разработку проектно-сметной документации на строительство физкультурно - оздоровительного комплекса.

 Муниципальный долг в муниципальном образовании – «город Тулун» по состоянию на 1 января 2014 года составляет 2981 тыс.руб., задолженность по бюджетному кредиту, полученному из областного бюджета в 2013 году на основании договора от 30.10.2013г №78 о предоставлении бюджетного кредита.

Баланс (ф. 0503130) ГРБС Администрации города Тулуна по состоянию на 01 января 2014 года по активу и пассиву представлен в сумме 2141672,2 тыс.руб., по сравнению с началом года показатели баланса увеличились на 1156398,6 тыс.руб. (см.таблицу 4).

Таблица 4

**Основные показатели баланса ГРБС МУ «Администрация города Тулуна»**

**за 2013 год** **(тыс.руб.) (ф.0503130)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | На начало года | На конец года | Увеличение (+),уменьшение (-) |
| **I. Актив** |  |  |  |
| **1. Нефинансовые активы**  | **620654,4** | **1740040,2** | **+1119385,8** |
| Основные средства | 16115,3 | 15935,7 | -179,6 |
| Амортизация основных средств | 12864,1 | 13496,9 | +632,8 |
| Основные средства (остаточная стоимость) | 3251,2 | 2438,8 | -812,4 |
| Материальные запасы | 762,9 | 828,4 | +65,5 |
| Вложения в нефинансовые активы | 133577,7 | 249093,4 | +115515,7 |
| Нефинансовые активы имущества казны (остаточн.ст-сть.) | 483062,6 | 1487679,6 | +1004617,0 |
| **2.Финансовые активы** | **364619,3** | **401632,0** | **+37012,7** |
| Денежные средства учреждения | - |  |  |
| Финансовые вложения | 365344,3 | 375669,5 | +10325,2 |
| Расчеты по доходам | -1215,4 | 17758,1 |  +18973,5 |
| Расчеты по выданным авансам | 490,4 | 8204,3 | +7713,9 |
| Расчеты с подотчетными лицами | - | 0,1 | +0,1 |
| Расчеты по ущербу имуществу | - |  |  |
| **Баланс:** | **985273,6** | **2141672,2** | **+1156398,6** |
| **II. Пассив** |  |  |  |
| **3.Обязательства** | **2553,0** | **7092,8** | **+4539,8** |
| Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам | - | 2981,0 | +2981,0 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 2313,0 | 3339,1 | +1026,1 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 232,8 | 761,2 | +528,4 |
| Прочие расчеты с кредиторами | 7,2 | 11,5 | +4,3 |
| **4.Финансовый результат**  | **982720,6** | **2134579,4** | **+1151858,8** |
| **Баланс:** | **985273,6** | **2141672,2** | **+1156398,6** |

На начало отчетного финансового года по сравнению с прошлым годом произошло изменение остатков валюты баланса по разделу 2 Финансовые активы на сумму 273204,7 тыс.руб. в связи с передачей недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества муниципального учреждения здравоохранения в областную собственность.

По состоянию на 01 января 2014 года в балансе учтено основных средств на сумму 15935,7 тыс.рублей. Уменьшение по сравнению с началом года произошло на сумму 179,6 тыс.руб. Остаток материальных запасов на балансе на 01.01.2014г составил 828,4 тыс.руб., увеличение в сравнении с началом года составило 65,5 тыс.рублей.

Остаток на счете 1106 «Вложения в нефинансовые активы» составил 249093,4 тыс.руб.из них вложения в недвижимое имущество учреждения 249093,4 тыс.руб. (в т.ч.: 10945,9 тыс.руб. – водоводы, из них 5560,3 тыс.руб. стоимость объектов, которые введены в эксплуатацию, акты о приемке выполненных работ датированы 2011-2012 гг; 4371,1 тыс.руб. - канализационные сети к жилым домам по ул.Павлова, сданы в 2012 году; 7381,5 тыс.руб. - линии уличного освещения, объекты введены в эксплуатацию в 2011-2012гг; 91954,4 тыс.руб.- плавательный бассейн; 3320,9 тыс.руб. - физкультурно-оздоровительный комплекс и др.. Увеличение остатка по данному счету в сравнении с началом периода составило 115515,7 тыс.руб., списано со счета и принято к учету в составе основных средств на сумму 28029,5 тыс.руб., увеличение остатка связано с тем, что объекты недвижимости могут быть приняты к учету в составе основных средств только послеполучения учреждением в установленных законодательством РФ случаях документов (их копий) о государственной регистрации прав на них. Остаток по аналитическому счету 1106 может оставаться при условии, что первоначальная стоимость того или иного основного средства окончательно не сформирована и оно не доведено до состояния, пригодного к использованию. Имущество на сумму 17312,9 тыс.рублей, согласно актов о приемке выполненных работ приведено в состояние пригодное к использованию еще 2011-2012 годах. В связи с этим не произошла капитализация имущества казны на 17312,9 тыс.рублей.

По разделу баланса «Нефинансовые активы» по сравнению с началом года произошло увеличение на сумму 1119385,8 тыс.руб.,в основном увеличение произошлоза счет принятия в казну квартир по ул. Павлова д.28/1 на сумму 8123,0 тыс.рублей, квартир для детей сирот на сумму 12245,0 тыс.рублей, приняты к учету нежилые помещения в здании по ул. Ленина, 122 на сумму 1763,0 тыс.рублей и др.

Остатка денежных средств на конец года нет, что соответствует показателям ф.0503178.

Расчеты по доходам отражены в балансе в сумме 17758,1 тыс.рублей. Основная часть задолженности приходится на задолженность по арендной плате за землю в сумме 9806,6 тыс.руб., арендной плате за пользование муниципальным имуществом в сумме 9705,7 тыс.рублей. При имеющейся дебиторской задолженности по доходам по счету 120500000 образовалась кредиторская задолженность по межбюджетным трансфертам, полученным из областного бюджета в размере 1948,7 тыс.рублей.

В строке баланса «Расчеты по выданным авансам» отражена дебиторская задолженность в сумме 8204,3 тыс.руб., которая увеличилась по сравнению с началом года на 7713,9 тыс.руб., увеличение в основном произошло за счет оплаты взноса в долевое строительство дома по ул .Павлова, 30 в сумме 7587,4 тыс.рублей.

По строке баланса «Расчеты по ущербу имуществу» на начало и конец года задолженности нет.

По разделу «Обязательства» на конец отчетного периода объем обязательств увеличился на 4539,8 тыс.руб. и составил 7092,8 тыс.рублей.

В расчетах с кредиторами по долговым обязательствам остаток долга по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета на конец года составил 2981,0 тыс.рублей.

Задолженность по расчетам по принятым обязательствам составляет 3339,1 тыс.руб., которая в сравнении с началом года увеличилась на 1026,1 тыс.рублей. Наибольшая сумма задолженности составляет задолженность по заработной плате 1635,0 тыс.рублей, по начислениям на оплату труда 361,9 тыс.руб, задолженность по прочим услугам 469,5 тыс.рублей, по прочим расходам 635,0 тыс.рублей.

Остаток задолженности по «Расчетам по платежам в бюджеты» на конец года составил 761,2 тыс.руб., сумма задолженности в сравнении с началом года увеличилась на 528,4 тыс.рублей.

Задолженность по «Прочим расчетам с кредиторами» на конец года составила 11,5 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года составила 25962,6 тыс.руб., наибольшая сумма дебиторской задолженности образовалась на счете 120500000 «Расчеты с дебиторами по доходам» в сумме 17758,1 тыс.руб. или 68,4% от общей суммы задолженности из них:

9806,6 тыс.руб. задолженность по арендной плате за землю;

9705,7 тыс.руб. задолженность по арендной плате за имущество, в т.ч.: 251,8 тыс.руб. задолженность, нереальная к взысканию;

(-1948,7) тыс.руб. по доходам из областного бюджета;

0,4 тыс.руб. задолженность по штрафам;

194,1 тыс.руб.задолженность по оплате неустойки за нарушение (несоблюдение) условий по муниципальным контрактам.

Дебиторская задолженность посчету 120600000 «Расчеты по выданным авансам»составляет 8204,3 тыс.руб. из них:

за услуги связи (интернет) в сумме 5,1 тыс.руб.;

прочие работы, услуги 385,8 тыс.руб.;

за электроэнергию 11,3 тыс.руб.;

по приобретению основных средств 7686,3 тыс.руб. (строительство дома, приобретение контейнеров) и др.;

безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям115,5 тыс.руб.(целевая субсидия МОУ СОШ №25 на кап. ремонт).

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

Кредиторская задолженностьглавного распорядителя бюджетных средств составила всего 4111,8 тыс.руб., в т.ч.: по платежам в бюджет 761,2 тыс.руб.; по удержаниям из з/платы 11,5 тыс.руб., наибольшая часть задолженности образовалась по расчетам по принятым обязательствам 3339,1 тыс.руб. или 81,2% от общей суммы задолженности в т.ч.:

КОСГУ 211 «Заработная плата» 1635,0 тыс.руб.;

КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» 361,9 тыс.руб.;

КОСГУ 221 «Услуги связи» 58,9 тыс.руб.;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» 71,2 тыс.руб.;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» 0,3 тыс.руб.;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» 469,5 тыс.руб.;

КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» 0,7 тыс.руб.;

КОСГУ 290 «Прочие расходы» 635,0 тыс.руб.;

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» 106,6 тыс.руб.;

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

Данные баланса на конец отчетного периода указаны с учетом произведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета. Закрытие счетов бюджетного учета произведено в соответствии с Инструкцией по бюджетной отчетности.

В составе годовой отчетности к проверке представлены все формы отчетности в т.ч. пояснительная записка с (ф.0503160) со всеми необходимыми приложениями.

Пояснительная записка (ф.0503160) оформлена главным распорядителем с учетом установленных требований Инструкции, содержит все предусмотренные разделы. В разделе 2 «Результаты деятельности» информация изложена не в полном объеме, не указаны ресурсы, используемые для достижения результативности деятельности главного распорядителя. Пояснительная записка содержит информацию об основных направлениях деятельности (таблица №1), сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица №2), которая характеризует меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств, проводимые на основании организационно - распорядительных документов, сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете (таблица №3), сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица №4), сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица №5), о проведении инвентаризации (таблица №6), о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица №7).

В приложении к пояснительной записке таблица №7 Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий отражены все внешние контрольные мероприятия, проведенные в отчетном году, также отражены принятые меры по устранению нарушений, выявленные в результате внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2012 год, муниципальное имущество на сумму 586,5 тыс.руб. принято в казну, проведено начисление доходов от сдачи в аренду муниципального имущества на сумму 464,6 тыс.рублей.

Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) составлены на основании данных по соответствующим кодам счетов 120551660 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) составлен в соответствии с требованиями п.п. 68-74 инструкции №191н. Показатели граф 5 и 10 Отчета (ф.0503128) соответствуют показателям граф 4 и 10 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) сформированы на основании показателей Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), составлено в соответствии с п.163 Инструкции 191н.

Согласно п.8 Инструкции №191н и порядка составления и предоставления отчетности, формы бюджетной отчетности, все показатели которой не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

В нарушение Инструкции №191н и порядка составления и предоставления отчетности формы бюджетной отчетности, ф.0503162 Сведения о результатах деятельности, ф.0503176 Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей представлены в годовом отчете главного распорядителя.

 В соответствии с п.1.14 Письма Минфина России №02-07-007/57102, Казначейства России №42-7.4-05/2.1-854 от 24.12.2013 Сведения (ф.0503177) в составе Пояснительной записки (ф.0503160) за 2013 год государственными учреждениями субъектов РФ и муниципальными учреждениями формируются без детализации показателей по кодам классификации расходов соответствующего бюджета. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177) представлена в годовом отчете в нарушение выше изложенного.

1. **Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении полномочий главного распорядителя бюджетных средств – МУ «Дума города Тулуна»**

В соответствии с решением Думы городского округа от 29.12.2012 г № 55-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2013 год МУ «Дума города Тулуна» является главным распорядителем бюджетных средств.

На 2013 год МУ «Дума г.Тулуна» является главным распорядителем бюджетных средств по подразделам классификации расходов бюджета 0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований» и 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

Распоряжением председателя Думы городского округа от 09.01.2013г №01 утвержден перечень подведомственных получателей бюджетных средств:

1.Муниципальное учреждение «Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Тулун»,

2.Муниципальное учреждение «Дума городского округа муниципального образования «город Тулун».

Бюджетная отчетность в соответствии с п.9 Инструкции №191 составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Согласно бюджетной отчетности МУ «Дума г.Тулуна» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств» исполнение по расходам за 2013 год составило 8140,6 тыс.руб. или 94 % от утвержденных бюджетных назначений (утверждено 8659,0 тыс.руб.), в т.ч. по подразделу 0103 расходы составили 4160,3 тыс.руб., по подразделу 0106 расходы составили 3848,7 тыс.руб., по подразделу 0113 расходы составили 131,6 тыс.рублей.

Таблица 5

**Исполнение утвержденных бюджетных назначений по расходам главного распорядителя бюджетных средств за 2013 год согласно бюджетной отчетности (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств | Утвержденона 2013 год  | Исполнено за 2013 год | Откл (+,-) |
| Первонач.бюджет.назначен.решн.№55-ДГОот 29.12.12г | Уточнен.бюджетн.назначен.решен.№53-ДГОот 29.12.12 | бюджетные средства | %исполнения |
| **МУ «Дума города Тулуна», в т.ч.** | **7889,0** | **8659,0** | **8140,6** | **94,0** | **-518,4** |
| 1.МУ «Дума г. Тулуна» | 4779,0 | 4810,3 | 4291,9 | 89,2 | -518,4 |
| 2.МУ «КСП г.Тулуна» | 3110,0 | 3848,7 | 3848,7 | 100 | - |

Баланс ГРБС Дума города Тулуна по состоянию на 01 января 2014 года по активу и пассиву представлен в сумме 5478,5 тыс.руб., по сравнению с началом года показатели баланса уменьшились на 186,2 тыс.руб. (см.таблицу 7 ).

Таблица 6

**Основные показатели баланса ГРБС МУ «Дума города Тулуна»**

**за 2013 год** **(тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | На начало года | На конец года | Увеличение (+),уменьшение (-) |
| **I. Актив** |  |  |  |
| **1. Нефинансовые активы**  | **5647,6** | **5461,4** | **-186,2** |
| Основные средства | 6979,7 | 7098,1 | +118,4 |
| Амортизация основных средств | 1411,2 | 1698,5 | +287,3 |
| Основные средства (остаточная стоимость) | 5568,5 | 5399,6 | -168,9 |
| Материальные запасы | 79,1 | 61,8 | -17,3 |
| **2.Финансовые активы** | **17,1** | **17,1** | **-** |
| Денежные средства учреждения |  |  |  |
| Финансовые вложения |  |  |  |
| Расчеты по доходам |  |  |  |
| Расчеты по выданным авансам | 20,8 | 17,3 | -3,5 |
| Расчеты с подотчетными лицами | -3,7 | -0,2 | +3,5 |
| Расчеты по ущербу имуществу |  |  |  |
| **Баланс:** | **5664,7** | **5478,5** | **-186,2** |
| **II. Пассив** |  |  |  |
| **3.Обязательства** | **534,7** | **409,7** | **-125,0** |
| Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам |  |  |  |
| Расчеты по принятым обязательствам | 369,3 | 272,0 | -97,3 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 165,4 | 132,7 | -32,7 |
| Прочие расчеты с кредиторами |  | 5,0 | +5,0 |
| **4.Финансовый результат**  | **5130,0** | **5068,8** | **-61,2** |
| **Баланс:** | **5664,7** | **5478,5** | **-186,2** |

На балансе главного распорядителя по состоянию на 1 января 2014 года учтены основные средства на сумму 7098,1 тыс.руб., увеличение на 118,4 тыс.руб. по сравнению с началом 2013 года произошло за счет принятия к учету основных средств на сумму 218,7 тыс.рублей. Выбыло основных средств на сумму 100,4 тыс.руб., в т.ч : передано в распоряжение администрации муниципального образования основных средств на сумму 24,2 тыс.рублей, МАОУ ДОД г.Тулуна «Центр развития творчества детей и юношества «Кристалл» 33,7 тыс.рублей, что соответствует показателям ф.0503125.

По состоянию на 01 января 2013 года на балансе учтены материальные запасы на сумму 61,8 тыс.руб., по сравнению с началом отчетного периода произошло уменьшение на 17,3 тыс.рублей. В течение года было приобретено материальных запасов на сумму 330,8 тыс.руб., списано на расходы учреждения материальных запасов на сумму 348,1 тыс.рублей, что соответствует показателям раздела №4 ф.0503168.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 соответствуют разделу баланса «Финансовые активы» и разделу баланса «Обязательства».

Дебиторская задолженность главного распорядителя бюджетных средств по состоянию на 01.01.2014г уменьшилась на 3,5 тыс.руб. и составила 17,3 тыс.руб. (предоплата ООО «РН-Карт-Иркутск» за ГСМ), что соответствует показателям баланса ф.0503130 и показателям ф.0503169.

Кредиторская задолженность согласно справке о дебиторской и кредиторской задолженности главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503169) на конец отчетного периода уменьшилась на 125,0 тыс.руб. и составила 409,7 тыс.руб., вся сумма задолженности является текущей в т.ч.:

КОСГУ 211 «Заработная плата» 243,6 тыс.руб.;

КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» 101,7 тыс.руб.;

КОСГУ 222 «Транспортные услуги» 3,9 тыс.руб.;

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» 40,3 тыс.руб.(ТСЖ «Центральное»);

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» 4,5 тыс.руб. в т.ч.: ООО «Сигнал» 0,9 тыс.руб., по договору с Мальцевой Л.П. 3,6 тыс.руб.;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» 15,7 тыс.руб. в т.ч.: ООО «ЛГ-Вест» 2,6 тыс.руб.(информационные услуги в газете «Земля Тулунская»), ООО «Ангара»-11,6 тыс.руб.(охранные услуги), ООО «Виртуальные технологии» 1,4 тыс.руб. (обслуживание веб-сайта).

Сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса исполнения бюджета (ф.0503130) по состоянию на 01.01.2014 года.

Согласно п.8 Инструкции №191н и порядка составления и предоставления отчетности, формы бюджетной отчетности, все показатели которой не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

В нарушение выше изложенного ф. 0503171 Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, ф.0503172 Сведения о государственном (муниципальном) долге, ф.0503176 Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей, ф. 0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств, представлены в годовом отчете главного распорядителя.

 В соответствии с п.1.14 Письма Минфина России № 02-07-007/57102, Казначейства России №42-7.4-05/2.1-854 от 24.12.2013. Сведения (ф.0503177) в составе Пояснительной записки (ф.0503160) за 2013 год государственными учреждениями субъектов РФ и муниципальными учреждениями формируются без детализации показателей по кодам классификации расходов соответствующего бюджета. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177) главным распорядителем представлена в отчете с детализацией показателей по кодам классификации расходов, что является нарушением требований к составлению отчетности за 2013 год.

Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) сформированы на основании показателей Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), составлено в соответствии с п.163 Инструкции 191н.

К проверке представлены все формы отчетности в т.ч.: пояснительная записка с (ф.0503160) со всеми необходимыми приложениями.

Пояснительная записка (ф.0503160) оформлена главным распорядителем с учетом установленных требований Инструкции, содержит все предусмотренные разделы. В разделе 2 «Результаты деятельности» информация изложена не в полном объеме, не указаны ресурсы, используемые для достижения результативности деятельности главного распорядителя. Пояснительная записка содержит информацию об основных направлениях деятельности (таблица №1), сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица №2), которая характеризует меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств, проводимые на основании организационно - распорядительных документов не заполнена, сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете (таблица №3), сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица №4) не заполнена, сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица №5), о проведении инвентаризации (таблица №6), о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица №7).

**5.Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2013 год**

Комитет по экономике и финансам администрации городского округа исполняет функции финансового органа муниципального образования – «город Тулун» (далее - КЭФ), не наделен правами юридического лица.

 Комитет по экономике и финансам в соответствии с распоряжением администрации городского округа от 25.12.2012г №811 «Об утверждении перечня и наделении бюджетными полномочиями подведомственных администраторов доходов бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2013г», определен администратором доходов местного бюджета.

В соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 30.12.2010г №191н главными распорядителями бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена Комитету по экономике и финансам администрации городского округа.

Формы бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции №191н подписаны председателем КЭФ и начальником отдела контроля и бюджетной отчетности,

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, кроме того, подписаны начальником бюджетного отдела.

 При проведении внешней проверки показателей исполнения бюджета установлено следующее:

Бюджетная отчетность в соответствии с п.9 Инструкции №191 составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

С учетом внесенных изменений и дополнений бюджет муниципального образования – «город Тулун» утвержден по расходам в размере 908754,0 тыс.рублей, исполнение составило 875614,3 тыс.рублей или 96,3% от утвержденных назначений.

Таблица 7

**Исполнение утвержденных бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств бюджета МО «город Тулун» за 2013 год ф.0503127 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей | Утвержденные бюджетные назначения на 2013 год | Исполнено за 2013 год | % исполнения | Отклонения(+,-) |
| 1. МУ «Администрация города Тулуна» | **900095,0** | **867473,7** | **96,4** | **-32621,3** |
| 2.МУ «Дума г.Тулуна» | **8659,0** | **8140,6** | **94,0** | **-518,4** |
| **Итого** | **908754,0** | **875614,3** | **96,3** | **-33139,7** |

В соответствии с п.11.3 Инструкции в состав бюджетной отчетности для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета включаются следующие формы отчетов:

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

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

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

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

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

Дополнительно в составе отчета представлены следующие формы:

Копия отчета по поступлениям и выбытия ф.0503151; отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом ф.0503324.

**5.1 Внешняя проверка баланса об исполнении бюджета (ф.0503320)**

Представленный Баланс ф.0503320 исполнения бюджета городского округа содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах муниципального образования. Баланс сформирован по активу и пассиву в сумме 2155481,9 тыс.руб.

На начало отчетного финансового года по сравнению с прошлым годом произошло изменение остатков валюты баланса по разделу 2 Финансовые активы на сумму 273204,7 тыс.руб. в связи с передачей недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества муниципального учреждения здравоохранения в областную собственность.

По состоянию на 1 января 2014года стоимость основных средств составила 23033,7 тыс.руб. уменьшение по сравнению с началом отчетного года на 61,2 тыс.руб. произошло в связи с передачей имущества в состав имущества казны. На балансе муниципального образования - «город Тулун» учтены:

нежилые помещения на сумму 11801,тыс.руб.;

машины и оборудование на сумму 5549 тыс.руб.;

транспортные средства на сумму 2491 тыс.руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 3079 тыс.руб.;

прочие основные средства на сумму 114 тыс.руб.

Имущество казны в балансе учтено на сумму 1502147 тыс.руб. По сравнению с балансовой стоимостью имущества казны по состоянию на 01.01.2013года стоимость имущества увеличилась на 1012099 тыс.руб. Поступило на баланс имущество казны за 2013 год всего на сумму 1026706 тыс.руб.

При проведении анализа показателей баланса исполнения консолидированного бюджета ф.0503320 с показателями баланса ГРБС ф.0503120 отклонений не установлено.

**5.2 Внешняя проверка справки по заключению счетов бюджетного учета (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 составлена в соответствии с п.п.43,116-118 Инструкции №191н.

**5.3 Внешняя проверка сводного отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503321)**

 Согласно требованиям п.п.912-99 Инструкции №191н отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503321 сформирован путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Отчетов (ф.0503121) представленных главными распорядителями бюджетных средств, включаемых в сводный отчет о финансовых результатах деятельности и исключения взаимосвязанных показателей.

**5.4 Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета (ф.0503317)**

 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. Отчет составлен на основании данных по исполнению бюджета главных распорядителей, получателей бюджетных средств, в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности. Установлено, бюджет по доходам исполнен на 97% от утвержденного плана. Поступило доходов на сумму 855673 тыс.рублей в том числе:

-налоговые и неналоговые доходы в объеме 279849 тыс.руб.;

-безвозмездные перечисления из областного бюджета в объеме 576565 тыс.руб.;

-возврат бюджетными учреждениями остатков целевых субсидий прошлых лет в объеме 365 тыс.руб.;

-возврат остатков субсидий, субвенций имеющих целевое назначение в объеме (-1106 тыс.руб.).

 В Отчете об исполнении бюджета ф.0503317 имеется несоответствие данных по сумме зачисленных доходов с ф.0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» представленной Управлением Федерального казначейства по Иркутской области на сумму 175,0 тыс.руб., в связи с тем, что Министерством Финансов Иркутской области была предоставлена дотация в размере 175,0 тыс.руб., которая на основании распоряжения Министерства от 26.12.2013г №569-мр «О взыскании остатков непогашенных бюджетных кредитов « зачтена в счет погашения задолженности по муниципальному долгу.

 Исполнение по расходам составило 875614,3 тыс.руб. или 96% от утвержденных бюджетных назначений. В структуре функциональной классификации расходов бюджета наибольший удельный вес составляют расходы:

-по разделу 0700 «Образование» -55% или 482300 тыс.руб.;

-по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -11% или 93158 тыс.руб.;

-по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» -11% или 95898 тыс.руб.;

-по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» -8% или 68135 тыс.руб.;

-по разделу 1000 «Социальная политика» -6% или 53856 тыс.руб.;

-по разделу 0400 «Национальная экономика» -5% или 45686 тыс.руб.

 Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета ф.0503317 по доходам и расходам соответствуют уточненным плановым показателям, утвержденным решением Думы городского округа от 27.12.2013 №35-ДГО «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 29.12.2012 №55-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2013 год.

**5.5 Внешняя проверка Отчета о движении денежных средств (ф.0503323)**

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен финансовым органом на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, и на основании данных, представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета о движении денежных средств. В соответствии с Инструкцией №191н Отчет (ф. 0503323) составлен в разрезе кодов КОСГУ.

**5.6 Внешняя проверка Отчета об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета муниципальными образованиями (ф.0503324)**

Отчет об использовании межбюджетных трансфертов составлен на основании данных ф.0503124, ф.0503125 представленных в финансовый орган распорядителями, получателями бюджетных средств.

**5.7 Внешняя проверка Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125)**

 Справки по консолидируемым расчетам составлены на основании данных по соответствующим кодам счетов 120551000,120551560,120551660 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ», 130111710, 130111810 «Расчеты по долговым обязательствам», 140110151 «Доходы текущего финансового года» для консолидации расчетов по безвозмездной передаче и получению финансовых активов между муниципальным образованием и областным бюджетом на сумму 576565 тыс.руб., что соответствует сумме безвозмездных бюджетных поступлений от других бюджетов, отраженных в отчете об исполнении бюджета (ф.0503327).

5**.8 Внешняя проверка пояснительной записки (ф.0503360)**

Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) представлена в составе следующих приложений:

Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений (ф. 0503361);

Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364);

Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);

Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);

Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета (ф. 0503372);

Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373);

Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503376), данная форма представлена в нарушение п.8 Инструкции №191н и порядка составления и предоставления отчетности. Формы бюджетной отчетности, все показатели которой не имеют числового значения не составляются, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности.

Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете (ф. 0503377).

Пояснительная записка ф.0503360 содержит все разделы предусмотренные Инструкцией №191н, в которых раскрыта информация об организационной структуре КЭФ, об основных направлениях деятельности, а также сведения о результатах деятельности КЭФ в части исполнения полномочий финансового органа, о результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями, получателями бюджетных средств. Раскрыта информация о причинах образования неиспользованных остатков в ходе исполнения бюджета, о результатах контрольных мероприятий и другие сведения.

Анализируя приложение ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2014г дебиторская задолженность составила 33748,0 тыс.руб. Наибольшая сумма дебиторской задолженности образовалась на счете 12050000 «Расчеты с дебиторами по доходам» что составляет 76% от общей суммы задолженности, в объеме 25526,0 тыс.руб., в том числе по доходам от арендой платы за земли в размере 9806 тыс.руб., по доходам от сдачи в аренду имущества в размере 9706 тыс.руб. При имеющейся дебиторской задолженности по доходам имеется кредиторская задолженность в размере 1949 тыс.руб. по межбюджетным трансфертам, полученным из областного бюджета, которые в сравнении с предыдущим 2012 годом уменьшились на 15593,3 тыс.руб. Сумма нереальной к взысканию дебиторской задолженности в сравнении с прошлым отчетным периодом уменьшилась и составила 251,8 тыс.руб., которая образовалась за период 2006-2009 гг по доходам от сдачи в аренду имущества.

 Кредиторская задолженность в сравнении с началом отчетного периода (3088 тыс.руб.) увеличилась и составила 4522,0 тыс.руб. Наибольшая часть задолженности образовалась по принятым обязательствам по расчетам с поставщиками и подрядчиками 3611,7 тыс.руб. или 80% от общей суммы задолженности из нее:

-по заработной плате 1840 тыс.руб.;

-по начислениям на оплату труда 366 тыс.руб.;

-по услугам связи 59 тыс.руб.;

-по транспортным услугам 4 тыс.руб.;

-по коммунальным услугам 111 тыс.руб.;

-по работам (услугам) по содержанию имущества 4 тыс.руб.;

-по прочим услугам 485 тыс.руб.

-по приобретению материальных запасов 107 тыс.руб.;

-по пособиям по социальной помощи населению 0,7 тыс.руб.;

-по прочим расходам 635 тыс.руб.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014г по деятельности, финансируемой за счет средств местного бюджета не имеется.

Муниципальный долг (задолженность по бюджетному кредиту) в муниципальном образовании - «город Тулун» по состоянию на 1 января 2014г составляет 2981 тыс.руб.

Остаток на лицевом счете местного бюджета неиспользованных бюджетных средств по состоянию на 1 января 2014 года составил 2512,4 тыс.руб., что соответствует показателям ф.0503320.

**6. Выводы и рекомендации**

В результате внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2013 год выявлено:

Фактов неправомерного отсутствия некоторых форм годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств не установлено.

Нарушений при проверке баланса главных администраторов бюджета не установлено;

Фактов недостоверных отчетных данных искажения бюджетной отчетности не установлено.

Установлены следующие нарушения при составлении бюджетной отчетности:

 *ГРБС МУ «Администрация г.Тулуна»:*

1) в результате не принятия мер администрацией по регистрации права на объекты недвижимости, первоначальная стоимость, которых сформирована в 2011-2012 гг не произошла капитализация казны муниципального образования на сумму 17 312,9 тыс.рублей;

2) установлены нарушения требований Инструкции №191н, Порядка составления и предоставления отчетности, положений Письма Минфина и Казначейства России при составлении и предоставлении форм бюджетной отчетности:

ф.0503162 Сведения о результатах деятельности;

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

ф.0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (вид деятельности - бюджетная);

ф.0503177 Сведения об использовании информационно - коммуникационных технологий.

 *ГРБС МУ «Дума г.Тулуна»:*

1) установлены нарушения требований Инструкции №191н, Порядка составления и предоставления отчетности, положений Письма Минфина и Казначейства России при составлении и предоставлении форм бюджетной отчетности:

ф.0503162 Сведения о результатах деятельности;

ф.0503171 Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств;

ф.0503172 Сведения о государственном (муниципальном) долге;

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

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

ф.0503177 Сведения об использовании информационно - коммуникационных технологий; Приложения к пояснительной записке таблицы №2, №4.

 *Комитет по экономике и финансам администрации городского округа:*

1) установлены нарушения требований Инструкции №191н, Порядка составления и предоставления отчетности, положений Письма Минфина и Казначейства России при составлении и предоставлении форм бюджетной отчетности:

ф.0503376 Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей;

На основании вышеизложенного, руководствуясь ст.264.5 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетная палата г.Тулуна рекомендует устранить вышеизложенные нарушения бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-

счетной палаты г.Тулуна Е.В.Новикевич