

**Муниципальное образование «Томский район»**

**Дума Томского района**

**Счетная палата**

ул. К.Маркса, 56, г. Томск, Россия, 634050; тел. (факс) 40-05-19
e-mail: sptrHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"@HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"atrHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"tomskHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"govHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"ru

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Администрации Томского района.**

 **г. Томск 10.04. 2015 г.**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Заключение Счетной палаты муниципального образования «Томский район» (далее – Заключение) на отчет главного распорядителя бюджетных средств Томского района - Администрации Томского района за 2014 год (далее – Отчет) подготовлено в соответствии с пунктом 2.2 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2015 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 26.12.2014г. № 23, и в целях исполнения распоряжения Счетной палаты «О проведении внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджета Томского района за 2014 год» от 25.03.2015г № 5; на основании пункта 3 статьи 5 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район» в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решением Думы Томского района «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Томском районе» от 26.06.2014г. № 349.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Годовой отчет главного распорядителя бюджетных средств - Администрации Томского района за 2014 год.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

 Администрация Томского района**.**

**Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Проверка проводилась с 01 апреля по 10 апреля 2015г. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. К.Маркса, 56.

**1.Общая информация.**

Администрация Томского района (ИНН 7014044522, КПП 701401001, ОГРН 1067014000019) является исполнительно – распорядительным органом муниципального образования «Томский район», осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования «Томский район», обладает правами юридического лица и является главным распорядителем бюджетных средств подведомственных учреждений – МБУ «Межпоселенческая центральная библиотека Томского района», МАУ «Центр физической культуры и спорта», МБОУ ДОД ДШИ д. Кисловка, МБОУ ДОД ДШИ п. Зональная станция, МБОУ ДОД ДШИ п. Мирный, МБОУ ДОД ДШИ п. Молодежный.

 В проверяемый период действовали счета, открытые Администрацией:

В Управлении финансов Администрации Томского района: ЛС1100902125 лицевой счет получателя бюджетных средств; ЛС3100902125 лицевой счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение бюджетного учреждения.

В Управлении Федерального казначейства по Томской области: 03653004900 лицевой счет получателя бюджетных средств.

Право подписи денежных и расчетных документов имели:

- право первой подписи: Глава Томского района Лукьянов Владимир Евгеньевич,

первый заместитель Главы Администрации - начальник Управления по социально-экономическому развитию села Крикунов Александр Васильевич;

-право второй подписи: начальник отдела бухгалтерии Мухутдинова Найля Гаязовна,

заместитель начальника отдела бухгалтерии Тюлькина Мария Николаевна.

Проверка осуществлялась в соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 39 Положения «О бюджетном процессе в Томском районе», статьей 5 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», статьей 8 Регламента Счетной палаты муниципального образования «Томский район» по стандартам внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и «Порядок организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств)», утвержденным Счетной палатой муниципального образования «Томский район», и по единым методологиям и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов РФ.

При проверке использованы: годовой отчет главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Томского района, решение Думы Томского района от 19.12.2013г № 301 «О бюджете Томского района на 2014 год» (с изменениями) (далее – решение о бюджете), годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2014 год и другие документы.

**2.Состав и содержание форм отчетности.**

# Формы представляемых документов бюджетной отчетности Администрации за 2014 год соответствуют формам, установленным Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в редакции приказов Минфина России от 29.12.2011г № 191н и от 26.10.2012г № 138н). Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату 30.03.2015г в сброшюрованном и пронумерованном виде в соответствии с требованием инструкции.

# Показатели кассового исполнения бюджета в «Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503127) соответствуют показателям «Отчета по поступлениям и выбытиям» Управления федерального казначейства по Томской области (ф.0503151) на 01.01.2015г.

Проверка соблюдения корректности консолидации бюджетной отчетности главного распорядителя и подведомственных получателей бюджетных средств не производилась.

Согласно данным баланса (ф.0503130) за 2014 год остаточная стоимость основных средств увеличилась на 0,6 тыс. руб. (на 8,6%) и составила 6 101,2 тыс. руб. на 01.01.2015г.

 В Администрации 02.12.2014г проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49 (в редакции от 08.11.2010г. № 142н). По данным таблицы 6 (ф. 0503160) «Пояснительная записка» расхождений не выявлено. Основанием для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств указано распоряжение Главы Томского района «Об утверждении учетной политики Администрации Томского района» от 30.12.2012г № 628-п. На сайте Администрации Томского района под этим номером значится распоряжение Администрации Томского района «Об утверждении доклада «О результатах и основных направлениях деятельностиУправления образованияАдминистрации Томского района на 2013 год».Перед проведением инвентаризации ежегодно руководитель должен издавать нормативный акт, конкретизирующий содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации, а также персональный состав инвентаризационной комиссии. Он вручается председателю инвентаризационной комиссии. Замечание по этому поводу уже было высказано в заключении на отчет за 2013 год.

**3.Анализ изменения бюджетных ассигнований по главному распорядителю бюджетных средств Томского района – Администрации Томского района.**

Как главному распорядителю средств бюджета Томского района Администрации решением о бюджете первоначально утверждено финансирование в общей сумме **234 615,3** тыс. руб.. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2014 года объем бюджетных ассигнований увеличился на **54 989,0** тыс. руб. или на **23,4**% и составил в сумме **289 604,3** тыс. руб., том числе по подразделам:

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | План  (в редакции решения Думы от 19.12.2013г № 301) | План  (в редакции решения Думы от 25.12.2014г. № 391) | Изменения, внесенные в 2014 году решениями Думы |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **79 255,3** | **94 115,8** | **14860,5** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования  | 0102 | 1 644,0 | 1 756,0 | 112,0 |
| Функционирование местных администраций  | 0104 | 76 026,3 | 90 291,5 | 14265,2 |
| Судебная система  | 0105 | 0,0 | 1,8 | 1,8 |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 1 585,0 | 2 066,5 | 481,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **76 337,0** | **73 020,2** | **-3316,8** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | **0500** | **0,0** | **19 115,6** | **19115,6** |
|  **Образование** | **0700** | **22 701,0** | **24 400,2** | **1699,2** |
| **Культура** | **0800** | **6 383,5** | **10 295,2** | **3911,7** |
| **Социальная политика**  | **1000** | **47 678,5** | **65 824,3** | **18145,8** |
| **Физическая культура** | **1100** | **2 260,0** | **2 833,0** | **573,0** |
| **Итого:** |   | **234 615,3** | **289 604,3** | **54989,0** |

**4. Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2014 год главным распорядителем средств бюджета Томского района – Администрацией Томского района.**

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2015 года (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме **267 971,5** тыс. руб., что составляет **90,3**% к объему, утвержденному решением о бюджете.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2014г. | Кассовое исполнение за 2014 год | Не исполнено | %исполнения |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **94 758,2** | **93 410,3** | **1 348,0** | **98,6** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования  | 0102 | 1 756,0 | 1 756,0 | 0,0 | 100,0 |
| Функционирование местных администраций  | 0104 | 90 291,5 | 89 008,6 | 1282,8 | 98,6 |
| Судебная система  | 0105 | 1,83 | 1,83 | 0,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 2 709,0 | 2 643,8 | 65,2 | 97,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **275,3** | **256,2** | **19,1** | **93,0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **77 640,2** | **73 100,1** | **4 540,1** | **94,2** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | **0500** | **19 115,6** | **10 304,6**  | **8 811,0** | **53,9** |
|  **Образование** | **0700** | **24 550,2** | **24 541,1** | **9,1** | **100,0** |
| **Культура** | **0800** | **10 295,2** | **6 507,5** | **3 787,8** | **63,2** |
| **Социальная политика**  | **1000** | **67 021,8** | **56 807,4** | **10 214,4** | **84,8** |
|  **Физическая культура** | **1100** | **3 166,3** | **3 044,3** | **122,0** | **96,2** |
| **Итого:** |   | **296 822,8** | **267 971,5** | **28 851,3** | **90,3** |

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составили 28 851,3 тыс. руб. (10,8%). В пояснительной записке (ф. № 0503164) указаны причины неисполнения. Денежные средства в нескольких случаях не освоены в связи с недооформлением и несвоевременным или ошибочным оформлением документов при оплате, в связи с чем образовалась кредиторская задолженность. Обращает на себя внимание неиспользование средств, выделенных в рамках исполнения федеральных, государственных и муниципальных программ (аукционы проведены только в декабре 2014г). Это свидетельствует о недостаточно эффективной организации работы по использованию бюджетных средств.

**5. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.**

По данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и Баланса главного распорядителя (ф. 0503130) на 01.01.2014г. и 01.01.2015г. задолженность по расчетам с кредиторами и дебиторами составляла:

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Задолженность | 01.01.2014 | 01.01.2015 | Отклонения (+;-) |
| Дебиторская | **Всего:** | 583,8 | 392,3 | - 191,5 |
| - бюджетные средства | 583,8 | 392,3 | - 191,5 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Кредиторская | **Всего:** | 212,0 | 546,6 | + 334,6 |
| - бюджетные средства | 212,0 | 546,6 | + 334,6 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности в проверяемом периоде не числились.

**Выводы:**

# 1. Формы представляемых документов бюджетной отчетности Администрации за 2014 год соответствуют формам, установленным Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в редакции приказов Минфина России от 29.12.2011г № 191н и от 26.10.2012г № 138н). Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату 30.03.2015г в сброшюрованном и пронумерованном виде в соответствии с требованием инструкции.

2. Основанием для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств указано распоряжение Главы Томского района «Об утверждении учетной политики Администрации Томского района» от 30.12.2012г № 628-п. На сайте Администрации Томского района под этим номером значится распоряжение Администрации Томского района «Об утверждении доклада «О результатах и основных направлениях деятельностиУправления образованияАдминистрации Томского района на 2013 год».Перед проведением инвентаризации ежегодно руководитель должен издавать нормативный акт, конкретизирующий содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации, а также персональный состав инвентаризационной комиссии. Он вручается председателю инвентаризационной комиссии. Замечание по этому поводу уже было высказано в заключении на отчет за 2013 год.

3. Проведенная внешняя проверка подтверждает достоверность сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

|  |
| --- |
| Председатель Счетной палатымуниципального образования «Томский район» Г.М. Басирова |

|  |
| --- |
| Глава Томского района В.Е. ЛукьяновНачальник отдела бухгалтерииАдминистрации Томского района Н.Г. Мухутдинова |

Второй экземпляр акта на 5 (пяти) листах получен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, подпись, Ф.И.О., дата)