

**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 № 3**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2014 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи 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 - Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи 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 - Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района за 2014 год.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации 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.**

 Управление ЖКХ (ИНН 7014044473, КПП 701401001, ОГРН 1057001463606) действует на основании Положения, утвержденного решением Думы Томского района от 21.12.2005г. № 18, подведомственных учреждений не имеет.

 В Управлении финансов Администрации Томского района открыты следующие лицевые счета:

ЛС1100903126 (открыт с 10.01.2007г. по настоящее время),

ЛС3100903126 (открыт с 13.05.2010г. по настоящее время).

Лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов:

- право первой подписи - Заместитель Главы Администрации – начальник Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района Вульф Александр Владимирович,

 - право второй подписи – до 26.01.2015г. главный специалист – бухгалтер Колеватова Алла Владимировна, с 27.01.2015г. – главный специалист – бухгалтер Вчерашнева Татьяна Анатольевна.

Основными задачами деятельности Управления ЖКХ являются:

- организация в границах Томского района электро- и газоснабжения поселений, входящих в состав Томского района;

- содержание и строительство автомобильных дорог общего пользования между населенными пунктами, мостов и иных транспортных инженерных сооружений вне границ населенных пунктов в границах Томского района, за исключением автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений федерального и регионального значения;

- создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Томского района;

- создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав Томского района, услугами связи;

- обеспечение функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства Томского района;

- создание безопасной, благоприятной среды жизнедеятельности населения.

Проверка осуществлялась в соответствии со статьей 264.4 БК РФ и 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 – Управления ЖКХ за 2014 год, 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 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 от 19.12.2014г). Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в сброшюрованном и пронумерованном виде в соответствии с требованием инструкции, но с нарушением сроков, определенных Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в Томском районе».

Согласно данным баланса (ф.0503130) за 2014 год остаточная стоимость основных средств увеличилась на 38124,5 тыс. руб. (на 149,5%) и составила 63621,6 тыс. руб. на 01.01.2015г. Стоимость вложений в нефинансовые активы выросла в 2014 году на 201769.0 тыс. руб. (на 135,2%) и составила 775147,0 тыс. руб. на 01.01.2015г.

В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Управлении ЖКХ перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

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

Как главному распорядителю средств бюджета Томского района Управлению ЖКХ решением о бюджете первоначально утверждено финансирование в общей сумме **206 708,1** тыс. руб.. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2014 года объем бюджетных ассигнований увеличился на **175 418,1** тыс. руб. или на **84,9** % и составил в сумме **382 126,2** 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** | **0,0** | **1 517,0** | **1 517,0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **12 613,0** | **22 147,8** | **9 534,8** |
| Ведомственные целевые программы | 0405 | 3134,0 | 3 134,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 9 479,0 | 18 720,8 | 9 241,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **194 095,1** | **349 861,4** | **155 766,3** |
| Жилищное хозяйство  | 0501 | 0,0 | 63,2 | 63,2 |
| Коммунальное хозяйство  | 0502 | 179 925,9 | 334 738,2 | 15 4812,3 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства  | 0505 | 14 106,0 | 15 060,0 | 954,0 |
| **Здравоохранение** | **0900** | **0,0** | **8600,0** | **8600,0** |
| **Итого:**  |  | **206 708,1** | **382 126,2** | **175 418,1** |

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

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2015 года (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме **300 432,5** тыс. руб., что составляет **77,9%** 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** | **1 517,0** | **517,0** | **1000,0** | **34,1** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **57,8** | **57,8** | **0,0** | **100** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **22 192,8** | **16 876,8** | **5 316,0** | **76,1** |
| Ведомственные целевые программы | 0405 | 3 134,0 | 1137,9 | 1996,1 | 36,3 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 18 720,8 | 15 697,9 | 3 022,9 | 83,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 338,0 | 41,0 | 297,0 | 12,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **353 209,6** | **282 980,8** | **70 228,7** | **80,1** |
| Жилищное хозяйство  | 0501 | 63,2 | 0,0 | 63,2 | 0,0% |
| Коммунальное хозяйство  | 0502 | 338 086,4 | 267 975,4 | 70 111,0 | 79,2 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства  | 0505 | 15 060,0 | 15 005,5 | 54,5 | 99,6 |
| **Здравоохранение** | **0900** | **8 600,0** | **0,0** | **8 600,0** | **0,0%** |
| **Итого:** |  | **385 577,2** | **300 432,5** | **85 144,7** | **77,9%** |

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составили 85144,7 тыс. руб. (22,1%). В пояснительной записке к ф. № 0503164 указаны причины неисполнения: 9551,0 тыс. руб. (2,5%) – экономия в результате падения цены от начальной (максимальной) цены контракта; 62891,6 тыс. руб. (16,3%) не исполнены в связи с тем, что денежные средства поступили в конце года; 12702,1 тыс. руб. (3,3%) – другие причины.

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

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

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Задолженность | 01.01.2014г. | 01.01.2015г | Отклонения (+;-) |
| Дебитор-ская | **Всего:** | 65,8 | 0,02 | - 65,78 |
| - бюджетные средства | 65,8 | 0,02 | - 65,78 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0 | 0 | 0 |
| Кредитор-ская | **Всего:** | 33,7 | 14,2 | - 19,5 |
| - бюджетные средства | 33,7 | 14,2 | - 19,5 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0 | 0 | 0 |

Дебиторская задолженность по бюджетным средствам на 01.01.2014г. составляла 36,9 тыс. руб., в течение 2014 года уменьшилась на 65,78 тыс. руб. и составила 0,02 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2014г составляла 33,7 тыс. руб., в течение 2014 года уменьшилась на 19,5 тыс. руб. и составила 14,2 тыс. руб.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде нет.

**Выводы:**

1. Представленные Управлением ЖКХ формы отчетов за 2014 год соответствуют перечню и формам отчетов для главного администратора средств бюджета Томского района, утвержденным Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции приказов Минфина России от 29.12.2011г № 191н и от 26.10.2012г № 138н).

2. В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Управлении ЖКХ перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

# 3. Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату с нарушением сроков, определенных Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в Томском районе».

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

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

|  |
| --- |
| Заместитель Главы Томского района – начальник Управления ЖКХ, транспорта и связи А.В. ВульфГлавный специалист – ведущий бухгалтер Т.А. Вчерашнева |

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