

**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 № 1**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2015 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Думы Томского района.**

  **г. Томск 11.04.2016г.**

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

Статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 39 Положения «О бюджетном процессе в Томском районе», утвержденного решением Думы Томского района от 23.06.2015г. № 457, пункт 3 статьи 5 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203, пункт 2.2 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2016 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2015г. № 20, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Томского района за 2015 год» от 18.03.2015 № 8.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Определение соответствия бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Томского района требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности и полноты составления и представления годовой бюджетной отчетности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Годовая бюджетная отчетность за 2015 год.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Дума Томского района**.**

**Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Проверка проводилась с 01 апреля по 11 апреля 2016г. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. К. Маркса, 56.

**1. Общая информация.**

Дума Томского района (ИНН 7014033640, КПП 701401001, ОГРН 1027000768794) является представительным органом муниципального образования «Томский район», осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования «Томский район» и обладает правами юридического лица. Цель деятельности Думы – представление интересов населения Томского района в муниципальном образовании «Томский район».

В проверяемый период действовал лицевой счет получателя бюджетных средств Л/с ЛС1100901124 в Управлении финансов Администрации Томского района, л/с02653004910 в УФК по Томской области; р/с 40204810300000000213 в отделении Томск г. Томск; БИК 046902001.

Юридический адрес: 634570, Томская область, Томский район, с. Богашево, ул. Советская, д.6.

Фактический адрес: 634050, Томская область, г. Томск, ул. К. Маркса, д.56.

Право подписи денежных и расчетных документов имели:

-право первой подписи: Председатель Думы Томского района Габдулганиев Ришат Раифович,

до 23.09.2015г заместитель Председателя Думы Томского района Сенчик Максим Максимович, с 24.09.2015г заместитель Председателя Думы Томского района Степанян Евгений Вячеславович;

-право второй подписи: главный бухгалтер Кармацкая Евгения Ивановна.

Проверка осуществлялась 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: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств – Думы Томского района за 2015 год, решение Думы Томского района от 25.12.2014 № 402 «Об утверждении бюджета Томского района на 2015 год» (с изменениями) (далее – решение о бюджете) и другие документы.

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

# Формы представляемых документов бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Думы Томского района 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 28.12.2010г. № 191н (в редакции от 31.12.2015) (далее - Инструкция). Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в сброшюрованном и пронумерованном виде в соответствии с требованием Инструкции.

При проверке соблюдения контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности нарушений не установлено.

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 (ф.0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям» Управления Федерального казначейства по Томской области на 01.01.2016г.

 В Думе Томского района проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (распоряжение № 58 от 22.12.2015г.) 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.

**3. Анализ изменения бюджетных ассигнований и кассового исполнения по главному распорядителю бюджетных средств Томского района - Думе Томского района.**

Как главному распорядителю средств бюджета Томского района Думе Томского района решением о бюджете на 2015 год первоначально утверждено финансирование в общей сумме **5743,0** тыс. руб., в том числе:

- по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 4160,0 тыс. руб.,

- по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 1583,0 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований в течение 2015 года не изменялся.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 1 января 2016 года (ф. 0503127) кассовое исполнение за 2015 год сложилось в сумме **5 434,9** тыс. руб., что составляет **94,6** % к объему, утвержденному решением о бюджете.

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составили **308,1** тыс. рублей (**5,4%**). Причиной неисполнения явилось непредставление депутатами отчетов, на основании которых осуществляются выплаты денежных средств на компенсацию расходов.

Согласно данным баланса (ф.0503130) за 2015 год остаточная стоимость основных средств увеличилась на 2,8 тыс. руб. (на 1,8%) и составила 161,8 тыс. руб. на 01.01.2016г.

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

По данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) и Баланса главного распорядителя (ф.0503130) на 01 января 2016 года кредиторская и дебиторская задолженность отсутствуют. Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности нет.

**Выводы:**

# 1. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Думы Томского района соответствует требованиям бюджетного законодательства. Формы отчетов за 2015 год соответствуют перечню и формам отчетов для главного распорядителя 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 от 31.12.2015г).

# Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в сброшюрованном и пронумерованном виде в соответствии с требованием инструкции, с соблюдением сроков, определенных Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в Томском районе».

2. 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 |
| Председатель Думы Томского района Р.Р. ГабдулганиевГлавный бухгалтер Е.И. Кармацкая |

Второй экземпляр акта на 3 (трех) листах получен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, подпись, Ф.И.О., дата

1. Отчетность представлена без сопроводительного письма, без оглавления и в непронумерованном виде. Пунктом 4 Инструкции N 191н установлено, что бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

2. В формах не проставлены коды по ОКПО, по ОКТМО, глава по БК.

3. В нарушение п. 6 Инструкции 191н некоторые формы отчетности, в частности отчет о движении денежных средств (ф. 050123), не подписаны руководителем.

4. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в составе проверяемой бюджетной отчетности таблицы № 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" и № 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета" пояснительной записки не заполнены.

5. В состав отчетности включены формы № 0503169, № 0503171,№ 0503176, № 05403178, не имеющие числового значения. Согласно нормам п. 8 Инструкции N 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией N 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

6. В нарушение п. 172 Инструкции № 191н в таблице пояснительной записки формы 0503177 "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий" не дано обоснование целесообразности произведенных расходов.

Как следует из положений данного пункта, в графах 1, 2 указываются наименования показателей и коды строк приложения. В графе 4 указывается соответственно по строкам приложения сумма расходов субъекта бюджетной отчетности, связанная:

- с проектированием прикладных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры;

- с разработкой (доработкой) программного обеспечения;

- с капитальными вложениями в объекты информационно-коммуникационной инфраструктуры;

- с приобретением оборудования и предустановленного программного обеспечения;

- с приобретением неисключительных прав на программное обеспечение;

- с услугами по аренде оборудования;

- с подключением (обеспечением доступа) к внешним информационным ресурсам;

- эксплуатационными расходами на информационно-коммуникационные технологии;

- обучением сотрудников в области информационно-коммуникационных технологий;

- прочими расходами в области информационно-коммуникационных технологий.

В графе 5 указывается обоснование целесообразности произведенных расходов (обеспечение текущей деятельности, техническое перевооружение, иные цели и т.п.).