

**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 2015 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Администрации Томского района.**

 **г. Томск 11.04. 2016 г.**

**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:**

Администрация 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.**

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.

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.

В проверяемый период действовали счета, открытые Администрацией:

В Управлении финансов Администрации Томского района: ЛС1100902125 лицевой счет получателя бюджетных средств.

В Управлении Федерального казначейства по Томской области: 02653004910 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 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 25.12.2014г № 402 «Об утверждении бюджета Томского района на 2015 год» (с изменениями) (далее – решение о бюджете), годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2015 год и другие документы.

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

# Формы представляемых документов бюджетной отчетности Администрации за 2015 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 31.12.2015). Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату 31.03.2016г в сброшюрованном и пронумерованном виде в соответствии с требованием инструкции.

В кодовой части форм не проставлены коды по ОКПО, по ОКТМО, глава по БК.

# 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 01.01.2016г.

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

Согласно данным баланса (ф.0503130) за 2015 год остаточная стоимость основных средств увеличилась на 2956,1 тыс. руб. (на 48,5%) и составила 9057,3 тыс. руб. на 01.01.2016г.

 В Администрации перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (распоряжение № 539-п от 15.12.2015г) 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 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 **243 958,8** тыс. руб. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2015 года объем бюджетных ассигнований увеличился на **60 854,2** тыс. руб. или на **25,0%** и составил в сумме  **304 813,0** тыс. руб., том числе по подразделам:

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | План  (в редакции решения Думы от 25.12.2014г № 402) | План  (в редакции решения Думы от 24.12.2015г. № 24) | Изменения, внесенные в 2015 году решениями Думы |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **97 669,6** | **94 401,9** | **- 3267,7** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования  | 0102 | 1 871,0 | 1 871,0 | 0,0 |
| Функционирование местных администраций  | 0104 | 90 056,6 | 90 076,6 | 20,0 |
| Судебная система  | 0105 | 0,0 | 5,5 | 5,5 |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 5 742,0 | 2 448,8 | - 3293,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **67 619,4** | **91 433,6** | **23814,2** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | **0500** | **0,0** | **1 375,2** | **1375,2** |
|  **Образование** | **0700** | **27 973,3** | **42 781,0** | **14807,7** |
| **Культура** | **0800** | **8 604,4** | **11 710,5** | **3106,1** |
| **Социальная политика**  | **1000** | **38 686,1** | **59 548,4** | **20862,3** |
| **Физическая культура** | **1100** | **3 406,0** | **3 562,4** | **156,4** |
| **Итого:** |   | **243 958,8** | **304 813,0** | **60 854,2** |

**4. Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2015 год главным распорядителем средств бюджета Томского района – Администрацией Томского района.**

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2016 года (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме **284 441,4** тыс. руб., что составляет **92,6**% к объему, утвержденному решением о бюджете.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2015г. | Кассовое исполнение за 2015 год | Не исполнено | %исполнения |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **94 911,8** | **86 401,8** | **8 510,0** | **91,0** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования  | 0102 | 1 871,0 | 1 871,0 | 0,0 | 100,0 |
| Функционирование местных администраций  | 0104 | 90076,6 | 88 734,5 | 8 342,1 | 98,5 |
| Судебная система  | 0105 | 5 450,0 | 5 450,0 | 0,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 2 958,7 | 2 790,8 | 167,9 | 94,3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1 120,0** | **1 117,3** | **2,6** | **99,8** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **91 433,6** | **84 883,0** | **6 550,6** | **92,8** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | **0500** | **1 375,3** | **1 374,5** | **0,8** | **99,95** |
| **Образование** | **0700** | **42 781,0** | **42 690,8** | **90,2** | **99,8** |
| **Культура** | **0800** | **11 773,5** | **11 499,0** | **274,5** | **97,7** |
| **Социальная политика**  | **1000** | **59 548,4** | **52 146,4** | **7 402,0** | **87,6** |
| **Физическая культура** | **1100** | **4 330,2** | **4 328,6** | **1,6** | **99,97** |
| **Итого:** |   | **307 273,7** | **284 441,4** | **22 832,3** | **92,6** |

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составили 22 832,3 тыс. руб. (7,4%). По сведениям об исполнении бюджета (ф. № 0503164) основными причинами неисполнения являются:

- экономия по проведению конкурсных процедур;

- оптимизация расходов;

- отсутствие обязательств к оплате;

- уклонение подрядчика от заключения контракта;

- кредиторская задолженность.

Обращает на себя внимание неэффективное использование средств в сумме 4 416,0 тыс. рублей, выделенных в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Томского района Томской области на 2013-2017 годы». (Не освоены 3 349,0 тыс. рублей, выделенных на строительство дома – музея «Дорожный павильон Цесаревича», а также 1 067,3 тыс. рублей, выделенных на разработку кластера в с. Вершинино).

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

По данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и Баланса главного распорядителя (ф. 0503130) на 01.01.2015г. и 01.01.2016г. задолженность по расчетам с кредиторами и дебиторами составляла:

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Задолженность | 01.01.2015 | 01.01.2016 | Отклонения (+;-) |
| Дебиторская | **Всего:** | 469,0  | 16526,7 | +16057,7 |
| - бюджетные средства | 469,0 | 16526,7 | +16057,7 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Кредиторская | **Всего:** | 623,4  | 1139,9 | +516,5 |
| - бюджетные средства | 623,4 | 1139,9 | +516,5 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности в проверяемом периоде не числились.

**Выводы:**

1. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Администрации 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 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)