

**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 2015 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи 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:**

Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района (далее – Управление ЖКХ).

**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.**

 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. по 19.10.2015г – 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 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 – Управления ЖКХ за 2015 год, 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 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 31.12.2015г). Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в сброшюрованном и пронумерованном виде в соответствии с требованием инструкции, в сроки, определенные Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в Томском районе».

В нарушение нормы п.20 Инструкции № 191н в состав баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) не включена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

В нарушение п. 6 Инструкции 191н формы отчетности не подписаны главным бухгалтером.

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в представленных на проверку сведениях об исполнении бюджета (ф. № 0503164) графа 9 «Причины отклонений от планового процента» не заполнена.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н не представлена на проверку Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

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

Согласно данным баланса (ф.0503130) за 2015 год остаточная стоимость основных средств увеличилась на 27 985,9 тыс. руб. (на 44,0%) и составила 91 607,5 тыс. руб. на 01.01.2016г. Стоимость вложений в нефинансовые активы выросла в 2015 году на 59 835,5 тыс. руб. (на 7,8%) и составила 834 982,5 тыс. руб. на 01.01.2016г.

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 **205 314,8** тыс. руб.. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2015 года объем бюджетных ассигнований увеличился на **11 474,7** тыс. руб. или на **5,6 %** и составил в сумме **216 789,5** 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** | **0,0** | **1 550,0** | **1550,0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **15 408,4** | **19 391,4** | **3983,0** |
| Ведомственные целевые программы | 0405 | 2 048,4 | 2 048,4 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 13 360,0 | 17 056,5 | 3696,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 0,0 | 286,5 | 286,5 |
|  **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **189 906,4** | **187 256,7** | **- 2649,7** |
| Жилищное хозяйство  | 0501 | 98,8 | 0,0 | -98,8 |
| Коммунальное хозяйство  | 0502 | 169 944,6 | 167 393,7 | -2550,9 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства  | 0505 | 19 863,0 | 19 863,0 | 0,0 |
| **Здравоохранение** | **0900** | **0,0** | **8591,4** | **8591,4** |
| **Итого:**  |  | **205 314,8** | **216 789,5** | **11 474,7** |

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

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2016 года (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме **183 566,0** тыс. руб., что составляет **71,23%** 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** | **550,0** | **547,3** | **2,7** | **99,5** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **100,0** | **100,0** | **0,0** | **100,0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **20 467,4** | **18 696,5** | **1 770,9** | **91,4** |
| Ведомственные целевые программы | 0405 | 2 010,6 | 500,7 | 1 509,9 | 24,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 18 170,3 | 17 909,8 | 260,5 | 98,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 286,5 | 286,0 | 0,5 | 99,8 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **228 011,1** | **155 632,1** | **72 379,0** | **68,3** |
| Жилищное хозяйство  | 0501 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство  | 0502 | 208 148,1 | 135 904,7 | 72 243,4 | 65,3 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства  | 0505 |  19 863,0 | 19 727,3 | 135,7 | 99,3 |
| **Здравоохранение** | **0900** | **8 591,4** | **8 590,3** | **1,1** | **99,99** |
| **Итого:** |  | **257 719,9** | **183 566,0** | **74 153,9** | **71,23** |

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составили 74 153,9 тыс. руб. (28,8%). В отчете отсутствует объяснение причин их неисполнения.

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

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

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Задолженность | 01.01.2015г. | 01.01.2016г | Отклонения (+;-) |
| Дебитор-ская | **Всего:** | 0,02 | 502,1 | + 502,08 |
| - бюджетные средства | 0,02 | 502,1 | + 502,08 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0 | 0 | 0 |
| Кредитор-ская | **Всего:** | 14,2 | 24,7 | + 10,5 |
| - бюджетные средства | 14,2 | 24,7 | + 10,5 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0 | 0 | 0 |

Дебиторская задолженность по бюджетным средствам на 01.01.2015г. составляла 0,02 тыс. руб., в течение 2015 года увеличилась на 502,08 тыс. руб. и составила 502,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2015г составляла 14,2 тыс. руб., в течение 2015 года увеличилась на 10,5 тыс. руб. и составила 24,7 тыс. руб.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде нет.

**Выводы:**

# 1. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи, в основном, 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).

# 2. 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».

3. В нарушение нормы п.20 Инструкции № 191н в состав баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) не включена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

4. В нарушение п. 6 Инструкции 191н формы отчетности не подписаны главным бухгалтером.

5. В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в представленных на проверку сведениях об исполнении бюджета (ф. № 0503164) графа 9 «Причины отклонений от планового процента» не заполнена.

6. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н не представлена на проверку Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

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

8. 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.

9. 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 – бухгалтер  |

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