

**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 2016 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Администрации Томского района.**

 **г. Томск 10.04. 2017 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 2017 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2016г. № 16, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Томского района за 2016 год» от 20.03.2016 № 4.

**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 2016 год.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация Томского района**.**

**Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Проверка проводилась с 01 апреля по 10 апреля 2017г. 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 24.12.2015г № 25 «Об утверждении бюджета Томского района на 2016 год» (с изменениями) (далее – решение о бюджете), годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2016 год и другие документы.

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

# Формы представляемых документов бюджетной отчетности Администрации за 2016 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 приказа Минфина России от 16.11.2016). Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату 21.03.2017г в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом в соответствии с требованием инструкции.

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

В нарушение п. 162 Инструкции № 191н в форме 0503163 "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета" не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения. Данным пунктом установлено, что в графе 4 этой формы указывается разница между показателями бюджетных назначений согласно бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета с учетом внесенных в нее изменений, оформленных надлежащим образом на отчетную дату (графа 3), и показателями бюджетных назначений, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете (графа 2). В графе 5 указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи БК РФ и закона (решения) о соответствующем бюджете).

В нарушение п. 172 Инструкции № 191н в таблице пояснительной записки формы 0503177 "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий" (ф. 0503177) 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.).

# 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 01.01.2017г.

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

Проверка бюджетной отчетности показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

В Администрации перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (распоряжение № 428-п от 14.11.2016г) 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). Сведения о проведении инвентаризации отражены в таблице № 6 приложения к пояснительной записке (ф. 0503160). В ходе инвентаризации расхождений с данными, отраженными в балансе, и данными главной книги не установлено.

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (за исключением имущества казны) нефинансовые активы включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2016 года составляла    36853,2 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 4908,6 тыс. рублей (производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 1605,3 тыс. руб., машины и оборудование в сумме 2603,3 тыс. руб., транспортные средства в сумме 700,0 тыс. руб.). Выбытие основных средств произведено в сумме 1466,7 тыс. рублей (машины и оборудование в сумме 183,8 тыс. рублей, транспортные средства 349,0 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 933,9 тыс. рублей). Остаток на конец отчетного периода составил 40295,1 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 29755,5 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2016 года составляла 148,6 тыс. руб.. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 4992,5 тыс. рублей, выбыло – 4507,3 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 633,8 тыс. руб.

**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 **297383,1** тыс. руб. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2016 года объем бюджетных ассигнований увеличился на **55259,1** тыс. руб. или на **18,6%** и составил в сумме  **352642,2** тыс. руб., том числе по подразделам:

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | План  (в редакции решения Думы от 24.12.2015г № 25) | План  (в редакции решения Думы от 24.11.2016г. № 102) | Изменения, внесенные в 2016 году решениями Думы |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **92402,8** | **101178,3** | **8775,5** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования  | 0102 | 1871,0 | 1900,0 | 29,0 |
| Функционирование местных администраций  | 0104 | 87374,3 | 96028,5 | 8654,2 |
| Судебная система  | 0105 | 0,0 | 5,3 | 5,3 |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 3157,5 | 3244,5 | 87,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **0,0** | **713,5** | **713,5** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **80262,1** | **107346,4** | **27084,3** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | **0500** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  **Образование** | **0700** | **62708,8** | **64632,2** | **1923,4** |
| **Культура** | **0800** | **8842,9** | **9256,4** | **413,5** |
| **Социальная политика**  | **1000** | **49114,5** | **65453,4** | **16338,9** |
| **Физическая культура** | **1100** | **4052,0** | **4062,0** | **10,0** |
| **Итого:** |   | **297383,1** | **352642,2**  | **55259,1** |

**4. Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2016 год главным распорядителем средств бюджета Томского района – Администрацией Томского района.**

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2017 года (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме  **343 051,6** тыс. руб., что составляет **96,3**% к объему, утвержденному решением о бюджете и **120,6%** к исполнению 2015г.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | Кассовое исполнение за 2015 год | Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2016г. | Кассовое исполнение за 2016 год | Не исполнено | %исполнения |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **86 401,8** | **102206,2** | **96976,6** | **5229,6** | **94,8** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования  | 0102 | 1 871,0 | 1900,0 | 1900,0 | 0,0 | 100,0 |
| Функционирование местных администраций  | 0104 | 88 734,5 | 96054,4 | 91359,5 | 4694,9 | 95,1 |
| Судебная система  | 0105 | 5 450,0 | 5,3 | 5,3 | 0,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 2 790,8 | 4246,5 | 3711,7 | 534,8 | 87,4 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1 117,3** | **873,6** | **869,2** | **4,4** | **99,5** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **84 883,0** | **113952,3** | **109399,5** | **4552,8** | **96,0** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | **0500** | **1 374,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **Х** |
| **Образование** | **0700** | **42 690,8** | **63873,8** | **63777,4** | **96,3** | **99,8** |
| **Культура** | **0800** | **11 499,0** | **8736,7** | **8698,4** | **38,3** | **99,6** |
| **Социальная политика**  | **1000** | **52 146,4** | **61787,0** | **58642,1** | **3144,9** | **94,9** |
| **Физическая культура** | **1100** | **4 328,6** | **4688,5** | **4688,4** | **0,1** | **100,0** |
| **Итого:** |  | **284 441,4** | **356118,1** | **343051,6** | **13066,5** | **96,3** |

Значительно увеличились в 2016 году расходы к уровню 2015 года по разделам:

- «Национальная экономика» на 24516,5 тыс. рублей или на 28,9%;

- «Образование» на 21086,6 тыс. рублей или на 49,4%;

- «Общегосударственные вопросы» 10574,8 или на 12,2%

По разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура» кассовые расходы по сравнению с 2015 годом уменьшены по причине снижения субсидий и субвенций, выделяемых из областного бюджета.

Наибольший удельный вес в расходах Администрации занимают расходы по разделу «Национальная экономика» - 31,9% , «Общегосударственные вопросы» - 28,3%, «Образование» - 18,6%, «Социальная политика» - 17,1%.

Неисполненные назначения по ассигнованиям составили 13066,4 тыс. руб. (3,7%). В нарушение требований Инструкции № 191н в форме № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнена графа 9 «причины отклонений от планового процента»

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

По данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и Баланса главного распорядителя (ф. 0503130) на 01.01.2016г. и 01.01.2017г. задолженность по расчетам с кредиторами и дебиторами составляла:

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Задолженность | 01.01.2016 | 01.01.2017 | Отклонения (+;-) |
| Дебиторская | **Всего:** | 16526,7 | 50882,8 | +34356,1 |
| - бюджетные средства | 16526,7 | 50882,8 | +34356,1 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Кредиторская | **Всего:** | 1139,9 | 294,1 | -845,8 |
| - бюджетные средства | 1139,9 | 294,1 | -845,8 |
| - 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 2016 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 приказа Минфина России от 16.11.2016г).

# Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом 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.

3. Администрации Томского района учесть замечания, изложенные по тексту настоящего заключения, при подготовке бюджетной отчётности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств за 2017 год.

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

|  |
| --- |
| Глава Томского района В.Е. ЛукьяновНачальник отдела бухгалтерииАдминистрации Томского района Е.В. Капошко |

Второй экземпляр акта на 6 (шести) листах получен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, подпись, Ф.И.О., дата)