

**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 2016 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи 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:**

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

**Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Проверка проводилась с 01 апреля по 10 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 Масловский Андрей Николаевич,

 - право второй подписи – главный специалист- бухгалтер Сидорина Светлана Викторовна.

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 2016 год, 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 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 16.11.2016г). Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в сброшюрованном, пронумерованном виде в соответствии с требованием инструкции, в сроки, определенные Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в Томском районе».

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в представленных на проверку сведениях об исполнении бюджета (ф. № 0503164) графы 8 и 9 «Причины отклонений от планового процента» не заполнены. Как следует из положений данного пункта, в графе 9 даются пояснения причин отклонений, например: отсутствие необходимых нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов (с указанием проекта нормативных документов); блокировка расходов (с указанием причины); возникновение курсовой разницы; сезонность отдельных видов расходов; недоведение (несвоевременное доведение) лимитов бюджетных обязательств (с указанием причины); изменение графика платежей по обязательствам; несвоевременность представления исполнителями работ документов для окончательного расчета; длительность сроков заключения государственных контрактов; необходимость резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций; прочие причины (указать какие).

В нарушение пункта 164 Инструкции № 191н в представленных на проверку сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. № 0503166) графа 7 «Причины отклонений от планового процента» не заполнена

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в представленной на проверку пояснительной записке (ф. 0503160) не заполнены таблицы № 2, № 3, № 4, № 5, № 6.

В нарушение п. 172 Инструкции № 191н в таблице пояснительной записки отсутствует форма 0503177 "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий".

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

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.

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2016 года составляла    117495,0 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 51703,1 тыс. рублей (увеличение на 44,0%) (сооружения на сумму 50976,6 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 31,5 тыс. руб., транспортные средства на сумму 795,0 тыс. руб.). Выбытие основных средств не производилось. Остаток на конец отчетного периода составил 169198,1 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 33650,5 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2016 года составляла 13726,3 тыс. руб.. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 12485,4 тыс. рублей, выбыло –на сумму 3128,2 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 23083,5 тыс. руб. Материальные запасы увеличились на 168%.

Согласно данным баланса (ф.0503130) за 2016 год остаточная стоимость основных средств увеличилась на 43940,1 тыс. руб. (на 48,0%) и на 01.01.2017г составила 135547,6 тыс. руб.

Стоимость вложений в нефинансовые активы выросла в 2016 году на 20214,0 тыс. руб. (на 2,4%) и составила 855196,5 тыс. руб. на 01.01.2017г.

**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 2016 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 24.12.2015г № 25) | План  (в редакции решения Думы от 24.11.2016г. № 102) | Изменения, внесенные в 2016 году решениями Думы |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **0,0** | **1102,2** | **1102,2** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **94656,2** | **89989,4** | **-4666,8** |
| Ведомственные целевые программы | 0405 | 1947,6 | 1947,6 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 92708,6 | 85641,8 | -7066,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 0,0 | 2400,0 | 2400,0 |
|  **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **152051,5** | **105554,8** | **-46496,7** |
| Жилищное хозяйство  | 0501 | 103,2 | 0,0 | -103,2 |
| Коммунальное хозяйство  | 0502 | 131947,3 | 86913,3 | -45034,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства  | 0505 | 20001,0 | 18641,5 | -1359,5 |
| **Итого:**  |  | **246707,7** | **196703,0** | **-50004,7** |

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

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2017 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 31.12.2016г. | Кассовое исполнение за 2016 год | Не исполнено | % исполнения |
| **Общегосударственные вопросы** | 0100 | **1102,2** | **2,2** | **1100,0** | **0,2** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 0300 | **1413,7** | **1413,7** | **0,0** | **100,0** |
| **Национальная экономика** | 0400 | **90085,1** | **87583,3** | **2501,8** | **97,2** |
| Ведомственные целевые программы | 0405 | 1947,6 | 1933,2 | 14,4 | 99,3 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 85737,5 | 85650,1 | 87,4 | 99,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 2400,0 | 0,0 | 2400,0 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 0500 | **158195,0** | **102083,1** | **56111,9** | **64,5** |
| Жилищное хозяйство  | 0501 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x |
| Коммунальное хозяйство  | 0502 | 139540,1 | 83547,4 | 55992,6 | 59,9 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства  | 0505 | 18654,9 | 18535,7 | 119,3 | 99,4 |
| **Образование** | **0700** | **5659,0** | **0,0** | **5659,0** | **0,0** |
| **Итого:** |  | **256455,0** | **191082,3** | **65372,7** | **74,5** |

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составили 65372,7 тыс. руб. (25,5%).

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

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

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Задолженность | 01.01.2016г. | 01.01.2017г | Отклонения (+;-) |
| Дебитор-ская | **Всего:** | 502,1 | 4,9 | -499,8 |
| - бюджетные средства | 502,1 | 4,9 | -499,8 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0 | 0 | 0 |
| Кредитор-ская | **Всего:** | 24,7 | 5247,1 | +5222,4 |
| - бюджетные средства | 24,7 | 5247,1 | +5222,4 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0 | 0 | 0 |

Дебиторская задолженность по бюджетным средствам на 01.01.2017г. уменьшилась на 499,8 тыс. руб. (99,5%) и составила 4,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017г увеличилась на 5222,4 тыс. руб. (21143,3%) и составила 5247,1тыс. 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 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 от 16.11.2016г).

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

4. Управлению ЖКХ, строительства, транспорта и связи 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 палаты муниципального образования «Томский район» Г.М. Басирова |

|  |
| --- |
| Заместитель Главы Томского района – начальник Управления ЖКХ, транспорта и связи А.Н. МасловскийГлавный специалист – бухгалтер С.В. Сидорина |

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