

**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 № 4**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2016 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления образования Администрации Томского района.**

 **г. Томск 10.04.2017 года**

**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 20.03.2017 № 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 образования Администрации 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.**

Управление образования (ИНН 7014044530) является органом Администрации Томского района, главным распорядителем бюджетных средств и учредителем бюджетных и автономных учреждений. По состоянию на 01.01.2016 года в структуре Управления образования было 67 подведомственных учреждений: 1 казенное, 14 автономных, 52 бюджетных. На 01.01.2017 года в состав Управления образования не изменился Состав по видам учреждений: 23 дошкольные, 34 общеобразовательные школы, 9 учреждений дополнительного образования.

Цель деятельности – предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного, общего, среднего образования на территории муниципального образования «Томский район».

В проверяемый период действовали:

ЛС1001904127 – в Управлении финансов Администрации Томского района;

л/с 02653004910 в УФК по Томской области.

р/с 40204810300000000213 в отделении Томск г. Томск БИК 046902001.

Бухгалтерский учет Управления образования в проверяемом периоде велся муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Управления образования Администрации Томского района» (далее - МКУ ЦБ).

Право подписи денежных и расчетных документов имели:

- право первой подписи – начальник Управления образования Ефимов Сергей Николаевич,

- право второй подписи – директор МКУ ЦБ Шумилова Галина 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: годовой отчет главного распорядителя бюджетных средств – Управления образования 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 главного распорядителя бюджетных средств – Управления образования 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 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».

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.).

В текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) содержится указание на то, что бюджетная роспись Управления образования утверждена на основании решения Думы Томского района от 24.12.2015г № 24 «О внесении изменений в решение Думы Томского района от 25.12.2014 № 402 «Об утверждении бюджета Томского района на 2015 год». На самом деле она утверждена на основании решения Думы Томского района от 24.12.2015г № 25 «Об утверждении бюджета Томского района на 2016 год».

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 01.01.2017г.

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

Проверка корректности консолидации бюджетной отчетности на уровне получателей и главного распорядителя бюджетных средств в ходе внешней проверки не проводилась.

В Управлении образования перед составлением годового отчета проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (приказ № 472 от 26.12.2016г.) 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» нефинансовые активы включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2016 года составляла    16065,9 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 527,9 тыс. рублей (производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 167,9 тыс. руб., машины и оборудование в сумме 127,4 тыс. руб., транспортные средства в сумме 232,6 тыс. руб.). Выбытие основных средств произведено в сумме – 212,2 тыс. рублей (машины и оборудование в сумме 3,8 тыс. рублей, транспортные средства - 252,8 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 36,8 тыс. рублей). Остаток на конец отчетного периода составил 16806,0 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 11418,1 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2016 года составляла 885,7 тыс. руб.. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 1862,2 тыс. рублей, выбыло – 1955,6 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 792,4 тыс. руб.

Согласно данным баланса (ф.0503130) за 2016 год остаточная стоимость основных средств уменьшилась на 29,0 тыс. руб. (на 0,5%) и на 01.01.2017г составила 5387,9 тыс. руб. Материальные запасы уменьшились на 93,3 тыс. руб. (на 10,5%) и составляют 792,4 тыс. руб.

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

Как главному распорядителю средств бюджета Томского района Управлению образования решением о бюджете первоначально утверждено финансирование в общей сумме **976 400,6** тыс. руб.. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2016 года объем бюджетных ассигнований увеличился на **162 184,9** тыс. руб. или на **16,6** **%** и составил в сумме **1 138 585,5** 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 | 100 | 124,5 | 0,0 | -125,4 |
| Национальная экономика | 400 | 0,0 | 319,1 | 319,1 |
| Дошкольное образование | 0701 | 230732,7 | 281349,6 | 50616,9 |
| Общее образование  | 0702 | 702406,0 | 813690,4 | 111284,4 |
| Молодежная политика и оздоровление детей  | 0707 | 8131,2 | 8131,2 | 0,0 |
| Другие вопросы в области образования  | 0709 | 35006,2 | 35095,2 | 90,0 |
| **Итого:**  |  | **976 400,6** | **1 138 585,5** | **162 184,9** |

Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям решения о бюджете на 2016 год.

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

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2017г. (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме **1 125 644,2** тыс. руб., что составляет **98,9%** к объему, утвержденному решением о бюджете и 100,0% к кассовому исполнению за 2015 год, в т.ч. в разрезе подразделов:

Таблица 1 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | Кассовое исполнение за 2015 год, тыс. руб. | Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2016,  тыс. руб. | Кассовое исполнение за 2016 год, тыс. руб. | % исполнения |
| Национальная экономика | 0400 | 0,0 | 319,1 | 319,1 | 100,0 |
| Дошкольное образование  | 0701 | 275 623,6 | 285427,3 | 283723,5 | 99,4 |
| Общее образование  | 0702 | 805 304,2 | 808395,6 | 798526,6 | 98,8 |
| Молодежная политика и оздоровление детей  | 0707 | 8113,8 | 8131,2 | 8130,9 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования  | 0709 | 36062,6 | 35095,2 | 34944,1 | 99,6  |
| **Итого:** |  | **1 125 104,2** | **1 137 368,4** | **1 125644,2** | **98,9** |

Не исполнены бюджетные назначения в общей сумме **11724,2** тыс. руб. В нарушение требований Инструкции № 191н в форме № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнена графа 9 «причины отклонений от планового процента».

В форме 0503164 в графе 6 «Показатели исполнения» строки 2 «Расходы» неверно указан % исполнения бюджета (198,8 вместо 98,8).

**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 года и 01.01.2017 года задолженность по расчетам с кредиторами и дебиторами составляла:

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Задолженность | 01.01.2016 | 01.01.2017  | Отклонения (+;-) |
| Дебиторская | **Всего:** | 13 432,9 | 4521,6 | - 8911,3 |
| - бюджетные средства | 13 432,9 | 4521,6 | - 8911,3 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0,0 |  | 0,0 |
| Кредиторская | **Всего:** | 19,0 | 0,0 | -19,0 |
| - бюджетные средства | 19,0 | 0,0 | - 19,0 |
| - средства, полученные от приносящей доход деятельности | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности в проверяемом периоде не числились.

Дебиторская задолженность по бюджетным средствам на 01.01.2017г уменьшилась на 66 889,8 тыс. руб. (83,3%) и составила 13 432,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетным средствам на 01.01.2017г уменьшилась на 19,0 тыс. руб. (на 100,0%) и составила 0,0 тыс. руб.

**Выводы:**

# 1. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления образования 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).

# 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. Управлению образования 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 |

|  |
| --- |
| Начальник Управления образованияАдминистрации Томского района С.Н. ЕфимовДиректор МКУ «ЦБ Управления образованияТомского района» Г.И. Шумилова |

Второй экземпляр заключения на 5 (пяти) листах получен:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата, подпись, расшифровка подписи)