

**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](mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru)

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5**

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

**г. Томск 10.04.2017г.**

**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 финансов 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 финансов Администрации Томского района (далее по тексту - Управление финансов) создано на основании решения Думы Томского района от 30.11.2005 № 10 "Об утверждении структуры Администрации муниципального образования "Томский район" в результате реорганизации в форме преобразования отраслевого органа местного самоуправления Томского района - Управления финансов муниципального образования "Томский район" и является его правопреемником. Управление финансов действует на основании положения, утвержденного решением Думы Томского района от 23.06.2015 № 464.

Управление финансов является органом Администрации Томского района, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета муниципального образования "Томский район", финансовым органом муниципального образования "Томский район". Управление финансов является участником бюджетного процесса в Томском районе, обладающим бюджетными полномочиями.

Управление финансов является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, штампы, бланки и другие реквизиты со своим наименованием, счета в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, в органах Федерального казначейства. Выступает истцом и ответчиком в судах в пределах своей компетенции.

Полное наименование: Управление финансов Администрации Томского района.

Сокращенное наименование: Управление финансов.

Управление финансов обладает обособленным имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления.

Управление финансов отвечает по своим обязательствам денежными средствами, находящимися в его распоряжении. При их недостаточности субсидиарную ответственность по его обязательствам несет собственник соответствующего имущества.

Финансовое обеспечение деятельности Управления финансов осуществляется за счет средств бюджета Томского района на основании бюджетной сметы.

Штатное расписание Управления финансов утверждается Главой Томского района.

Местонахождение (юридический адрес) Управления финансов: 634570, Томская область, Томский район, с. Богашево, ул. Советская, 6.

Почтовый адрес: 634061 г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

ИНН: 7014044297; ОГРН: 1057001463045.

Лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства:

№ 02653004910 – для учета средств бюджета;

№ 03653004910 – получателя бюджетных средств (федеральных);

№ 04653004910 – главного администратора доходов бюджета.

Счета, открытые в отделении по Томской области Сибирского главного управления Центрального банка Российской Федерации и действовавшие в 2016 году:

№ 40302810900005000154 – по учету средств, поступающих во временное распоряжение бюджетного учреждения (для местного бюджета);

№ 40701810600003000002 – по учету средств автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, и средств муниципальных бюджетных учреждений.

Правом подписи финансовых документов в 2016 году обладали:

- правом первой подписи: заместитель Главы Томского района – начальник Управления финансов Чернова Надежда Николаевна (распоряжение Главы Томского района от 30.12.2005г. № 163-к), заместитель начальника Управления финансов - председатель комитета по бюджету Олюнина Наталья Николаевна (приказ Управления финансов о наделении правом первой и второй подписи от 17.12.2012 № 50), заместитель начальника Управления финансов - председатель комитета по доходам, учету и отчетности Ильичева Татьяна Ивановна (приказ Управления финансов о наделении правом подписи от 05.06.2013 № 18-к);

- правом второй подписи: заместитель председателя комитета по доходам, учету и отчетности – главный бухгалтер Управления финансов Курганова Ольга Вячеславовна, главный специалист – бухгалтер комитета по доходам, учету и отчетности Управления финансов Попович Лариса Николаевна (приказ начальника Управления финансов о наделении правом подписи от 15.02.2016 № 8).

Основной целью Управления финансов является эффективное управление муниципальными финансами.

Основными задачами Управления финансов являются:

1) Своевременная и качественная подготовка проекта бюджета Томского района на очередной финансовый год;

2) Организация исполнения бюджета Томского района и формирование бюджетной отчетности;

3) Выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений Томского района;

4) Осуществление в пределах своих полномочий муниципального финансового контроля.

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 финансов за 2016 год, решение Думы Томского района от 24.12.2015 № 25 «Об утверждении бюджета Томского района на 2016 год» (с изменениями) (далее – решение о бюджете) и другие документы.

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

# Формы представляемых документов бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета – Управления финансов 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 28.12.2010г. № 191н (в редакции от 31.12.2015) (далее – Инструкция № 191н). Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату 28.03.2017г в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом в соответствии с требованием Инструкции.

При проверке соблюдения контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности нарушений не установлено.

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

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.

В Управлении финансов проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (приказ № 74 от 01.12.2016г.) 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    8366,5 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 1067,0 тыс. рублей (производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 795,8 тыс. руб., машины и оборудование в сумме 271,2 тыс. руб.). Выбытие основных средств произведено в сумме 328,7 тыс. рублей (машины и оборудование в сумме 171,9 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 156,9 тыс. рублей). Остаток на конец отчетного периода составил 9104,7 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 7955,8 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2016 года составляла 375,6 тыс. руб.. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 769,5 тыс. рублей, выбыло – 765,9 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 379,3 тыс. руб.

**3. Выполнение функций главного администратора доходов бюджета Томского района.**

Решением о бюджете на 2016 год за Управлением финансов в качестве главного администратора доходов местного бюджета закреплены источники доходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета Управления финансов за 2016 год (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по доходам (код главного администратора доходов 905) составили **1 632 071,8** тыс. руб., поступило доходов в сумме **1 626 029,2** тыс. руб. (исполнение составило **99,6%**).

Таблица 1 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование доходов | Утвержден-ные бюджетные назначения | Исполнено | % исполнения | Неиспол-ненные назначе-ния |
|  | Налоговые и неналоговые | - | 0,4 | х | х |
| 20000000000000000 | Безвозмездные поступления | 1 632 071,8 | 1 626 028,8 | 98,9 | 6 043,0 |
| 20200000000000000 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе: | 1 644 668,4 | 1 638 925,4 | 99,7 | 5 743,0 |
| 20201000000000000 | Дотации | 227 163,5 | 227 163,5 | 100,0 | х |
| 20202000000000000 | Субсидии | 332 314,6 | 328 276,4 | 98,8 | 4 038,2 |
| 20203000000000000 | Субвенции | 920 702,4 | 919 198,3 | 99,8 | 1 504,1 |
| 20204000000000000 | Иные межбюджетные трансферты | 164 487,9 | 164 287,2 | 99,9 | 200,8 |
| 20700000000000000 | Прочие безвозмездные поступления | 403,0 | 403,0 | 100,0 | х |
| 21800000000000000 | Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 5 556,6 | 5 556,8 | 100,0 | х |
| 21900000000000000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | - 18 556,2 | -18 856,2 | х | 300,0 |
| Всего |  | **1 632 071,8** | **1 626 029,2** | **99,6** | **6 042,6** |

**4. Выполнение функций главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Томского района.**

Решением о бюджете за Управлением финансов в качестве главного администратора источников финансирования бюджета закреплены источники финансирования дефицита бюджета Томского района (код главного администратора источников финансирования бюджета – 905):

В бюджете Томского района на 2016 год утвержден плановый дефицит бюджета в сумме 133 327,3 тыс. руб., источником финансирования дефицита бюджета запланировано изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

По итогам исполнения бюджета сложился профицит в размере 55410,7 тыс. руб. Кредиты в 2016 году не привлекались. Расходы на обслуживание муниципального долга не производились. По состоянию на 01.01.2017 года муниципальный долг в Томском районе отсутствует.

**5. Анализ изменения бюджетных ассигнований по главному распорядителю бюджетных средств Томского района - Управлению финансов Администрации Томского района**

Как главному распорядителю средств бюджета Томского района Управлению финансов Решением Думы о бюджете на 2016 год первоначально утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме  **275 092,9** тыс. руб., в течение 2016 года увеличены на **47473,5** тыс. рублей (на **17,3**%), и составили **323 136,4** тыс. руб.. Значительное увеличение произошло по межбюджетным трансфертам, предоставляемым бюджетам сельских поселений Томского района.

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | План  (в редакции решения Думы от 24.12.2015 № 25) | План  (в редакции решения Думы  от 24.11.2016 № 102) | Изменения, внесенные в 2016 году решениями Думы | Уточненная сводная бюджетная роспись на 31.12.2016 | Отклонения сводной бюджетной росписи от показателей решения о бюджете на  2016 год (с измене-ниями) |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **46186,5** | **51442,4** | **5255,9** | **30421,2** | **-15765,3** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государ-ственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного само-управления | 0106 | 28474,0 | 29282,4 | 808,4 | 29282,4 | 808,4 |
| Резервные фонды | 0111 | 16800,0 | 21300,0 | 4500,0 | 278,8 | -16521,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 912,5 | 860,0 | -52,5 | 860,0 | -52,5 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **3262,3** | **3262,3** | **0,0** | **3264,3** | **2,0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **50,0** | **9274,6** | **9224,6** | **9274,6** | **9224,6** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **64308,2** | **72739,6** | **8431,4** | **77475,4** | **13167,2** |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **39329,0** | **40897,0** | **1568,0** | **34508,0** | -4821,0 |
| **Социальная политика** | **1000** | **21007,7** | **30989,9** | **9982,2** | **30690,2** | 9682,5 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **5379,5** | **5949,5** | **570,0** | **5949,5** | 570,0 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **741,6** | **741,6** | **0,0** | **741,6** | **0,0** |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской федерации и муниципальных образований общего характера** | **1400** | **94828,1** | **120329,3** | **25501,2** | **130811,6** | **35983,5** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 85877,6 | 85877,6 | 0,0 | 85877,6 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1403 | 8950,5 | 34451,7 | 25501,2 | 44934,0 | 35983,5 |
| Итого: |  | **275 092,9** | **335 626,2** | **60533,3** | **323136,4** | **47473,5** |

**6. Кассовое исполнение за 2016 год по главному распорядителю средств бюджета Томского района – Управлению финансов 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 01.01.2017 года (ф. 0503127) кассовое исполнение составило **260 949,7** тыс. руб. (**80,8%),** в том числе в разрезе подразделов:

Таблица 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2016г. | Кассовое исполнение за 2016 год | % исполнения |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **30142,4** | **30006,0** | **99,5** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 0106 | 29282,4 | 29263,2 | 99,9 |
| Резервные фонды | 0111 | 278,8 | 0,0 | x |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 860,0 | 742,8 | 86,4 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **3264,3** | **3264,3** | **100,0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **9274,6** | **9268,8** | **99,9** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **77475,4** | **20057,0** | **25,9** |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **34508,0** | **33832,9** | **98,0** |
| **Социальная политика** | **1000** | **30690,2** | **29040,2** | **94,6** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **5949,5** | **5911,3** | **99,4** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **741,6** | **0,0** | **x** |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера** | **1400** | **130811,6** | **129569,2** | **99,1** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 85877,6 | 85877,6 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1403 | 44934,0 | 43691,6 | 97,2 |
| **Итого:** |  | **323 136,4** | **260 949,7** | **80,8** |

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований по расходам составила 62186,7 тыс. рублей.

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

По данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) и Баланса главного распорядителя (ф.0503130) на 1 января 2016 года кредиторская задолженность составляла 1,9 тыс. рублей. В течение 2016 года она увеличилась на 7746,9 тыс. рублей и на 1 января 2017г составила 7748,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01 января 2016 года числилась в размере 42,1 тыс. рублей. На 1 января 2017 года дебиторская задолженность увеличилась на 236,0 тыс. руб. и составила 278,1 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

**Выводы:**

# 1. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления финансов 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 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 палаты  муниципального образования  «Томский район» Г.М. Басирова |
| Заместитель Главы Томского  района – начальник Управления финансов Н.Н Чернова  Заместитель председателя комитета  по доходам, учету и отчетности – главный бухгалтер  Управления финансов О.В. Курганова |

Второй экземпляр акта на 7 (семи) листах получен:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, подпись, Ф.И.О., дата)