

**Муниципальное образование «Томский район»**

**Дума Томского района**

**Счетная палата**

пр. Фрунзе, 59а, г. Томск, Россия, 634061; тел. (факс) 44-22-61
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 № 1**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Думы Томского района.**

  **г. Томск 10.04.2018г.**

**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 (редакция от 30.11.2017 № 187), 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 2018 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2017г. № 16, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Томского района за 2016 год» от 16.03.2018 № 5.

**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 2017 год.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Дума Томского района**.**

**Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Проверка проводилась с 02 апреля по 10 апреля 2018г. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

**1. Общая информация.**

Дума Томского района (ИНН 7014033640, КПП 701401001, ОГРН 1027000768794) является представительным органом муниципального образования «Томский район», осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования «Томский район» и обладает правами юридического лица. Цель деятельности Думы – представление интересов населения Томского района в муниципальном образовании «Томский район».

В проверяемый период действовал лицевой счет получателя бюджетных средств Л/с ЛС1100901124 в Управлении финансов Администрации Томского района, л/с02653004910 в УФК по Томской области; р/с 40204810300000000213 в отделении Томск г. Томск; БИК 046902001.

Юридический адрес: 634570, Томская область, Томский район, с. Богашево, ул. Советская, д.6.

Фактический адрес: 634061, Томская область, г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

Право подписи денежных и расчетных документов имели:

-право первой подписи: Председатель Думы Томского района Габдулганиев Ришат Раифович, заместитель Председателя Думы Томского района Степанян Евгений Вячеславович;

-право второй подписи: главный бухгалтер Кармацкая Евгения 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: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств – Думы Томского района за 2017 год, решение Думы Томского района от 22.12.2016 № 108 «Об утверждении бюджета Томского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями) (далее – решение о бюджете) и другие документы.

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

# Документы представлены на проверку 23.03.2018г в соответствии с требованиями, определенными Бюджетным кодексом РФ и пунктом 1 статьи 39 Положения «О бюджетном процессе в Томском районе». Формы представленных документов бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Думы Томского района – 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 приказа Минфина России от 02.11.2017) (далее - Инструкция). Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату 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 01.01.2018г.

В Думе Томского района проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (распоряжение № 52 от 20.12.2017) 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 не установлено.

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

Как главному распорядителю средств бюджета Томского района Думе Томского района решением о бюджете на 2017 год первоначально утверждено финансирование в общей сумме **6524,0** тыс. руб., в том числе:

- по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме **4917,0** тыс. руб.,

- по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме **1607,0** тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований в течение 2017 года увеличился на **145,0** тыс. рублей и составил **6669,0** тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме **5062,0** тыс. руб.,

- по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме **1607,0** тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 1 января 2018 года (ф. 0503127) кассовое исполнение за 2017 год сложилось в сумме **6470,3** тыс. руб., что составляет **97,0** % к объему, утвержденному решением о бюджете.

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составили **198,6** тыс. рублей (**3,0%**).

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 2017 года составляла    1264,0 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 379,7 тыс. рублей (производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 251,8 тыс. руб., машины и оборудование в сумме 127,9 тыс. руб.). Выбытие основных средств составило 0,9 тыс. руб. Остаток на конец отчетного периода составил 1642,9 тыс. рублей. Согласно данным баланса (ф.0503130) за 2017 год остаточная стоимость основных средств увеличилась на 190,4 тыс. руб. (на 146,0%) и составила 320,6 тыс. руб. на 01.01.2018г.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 1322,2 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2017 года составляла 0,0 тыс. руб. На конец отчетного периода остаток составляет 0,0 тыс. руб.

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

По данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) и Баланса главного распорядителя (ф.0503130) на 01 января 2018 года кредиторская и дебиторская задолженность отсутствуют. Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности нет.

**Выводы:**

# 1. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Думы Томского района соответствует требованиям бюджетного законодательства. Формы отчетов за 2017 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 02.11.2017).

# 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.

|  |
| --- |
| Председатель Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Г.М. Басирова |
| Председатель Думы Томского района Р.Р. ГабдулганиевГлавный бухгалтер Е.И. Кармацкая |

Второй экземпляр акта на 4 (четырех) листах получен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, подпись, Ф.И.О., дата