

**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 № 3**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2017 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района.**

 **г. Томск 10.04.2018 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 (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 2017 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:**

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 2018г. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

**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 2017 год, решение Думы Томского района от 22.12.2016г № 108 «Об утверждении бюджета Томского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями) (далее – решение о бюджете), годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2017 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 приказа Минфина России от 02.11.2017).

# 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 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 № 1, № 2, № 3, № 4, № 5, № 6, № 7.

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 Управлении ЖКХ перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (приказ № 115 от 29.12.2017г) 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 и ее результатах в таблице № 6 приложения к пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены.

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    169198,1 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 214729,3 тыс. рублей (увеличение на 126,9%) (сооружения на сумму 169369,9 тыс. руб., нежилые помещения на сумму 32169,9 тыс. руб., машины и оборудование на сумму 12919,6 тыс. руб.). Выбытие основных средств произведено в сумме 44923,7 (нежилые помещения в сумме 32169,9 тыс. рублей, машины и оборудование в сумме 12753,8 тыс. рублей). Остаток на конец отчетного периода составил 339003,8 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 44937,1 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2017 года составляла 23083,5 тыс. руб.. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 11098,3 тыс. рублей, выбыло – на сумму 14893,9 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 19287,9 тыс. руб. Материальные запасы уменьшились на 16,4%.

Согласно данным баланса (ф.0503130) за 2017 год остаточная стоимость основных средств увеличилась на 158519,1 тыс. руб. (на 216,9 %) и на 01.01.2018г составила 294066,7 тыс. руб.

Стоимость вложений в нефинансовые активы уменьшилась в 2017 году на 153778,6 тыс. руб. (на 18,0%) и составила 701417,9 тыс. руб. на 01.01.2018г.

**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 **85155,1** тыс. руб.. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2017 года объем бюджетных ассигнований увеличился на **145040,5** тыс. руб. или на **170,3%** и составил в сумме **230195,6** тыс. руб., том числе по подразделам:

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | План  (в редакции решения Думы от 22.12.2016г № 108) | План  (в редакции решения Думы от 14.12.2017г. № 191) | Изменения, внесенные в 2017 году решениями Думы |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **0,0** | **1095,0** | **1095,0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **37253,6** | **78083,2** | **40829,6** |
| Ведомственные целевые программы | 0405 |  1947,6 | 1947,6 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 33875,0 | 74575,6 | 40700,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 1431,0 | 1560,0 | 129,0 |
|  **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **47901,5** | **128379,6** | **80478,1** |
| Жилищное хозяйство  | 0501 | 105,5 | 0,0 | -105,5 |
| Коммунальное хозяйство  | 0502 | 26784,0 | 106676,2 | 79892,2 |
| Благоустройство | 0503 | 0,0 | 435,2 | 435,2 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства  | 0505 | 21012,0 | 21268,2 | 256,2 |
| **Образование** | **0700** | **0,0** | **5659,0** | 5659,0 |
| **Социальная политика** | **1000** | **0,0** | **16978,8** | 16978,8 |
| **Итого:**  |  | **85155,1** | **230195,6** | **145040,5** |

**4. Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2017 год главным распорядителем средств бюджета Томского района – Управлением ЖКХ.**

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2018 года (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме **197426,6** тыс. руб., что составляет **85,4%** к объему, утвержденному решением о бюджете.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2017г. | Кассовое исполнение за 2017 год | Не исполнено | % исполнения |
| **Общегосударственные вопросы** | 0100 | **1115,0** | **1087,0** | **28,0** | **97,5** |
| **Национальная экономика** | 0400 | **78083,2** | **77253,8** | **829,4** | **98,9** |
| Ведомственные целевые программы | 0405 | 1947,6 | 1947,3 | 0,3 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 74575,6 | 73973,5 | 602,1 | 99,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 1560,0 | 1333,0 | 227,0 | 85,4 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 0500 | **129386,1** | **119079,2** | **10306,9** | **92,0** |
| Жилищное хозяйство  | 0501 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| Коммунальное хозяйство  | 0502 | 107676,1 | 97817,2 | 9858,9 | 90,8 |
| Благоустройство | 0503 | 435,2 | 435,2 | 0,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства  | 0505 | 21274,9 | 20833,4 | 441,5 | 97,9 |
| **Образование** | **0700** | **5659,0** | **0,0** | **5659,0** | **0,0** |
| **Социальная политика** | **1000** | **16978,8**  | **0,0** | **16978,8** | **0,0** |
| **Итого:** |  | **231222,1** | **197426,6** | **33795,5** | **85,4** |

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составили 33795,5 тыс. руб. (14,6 %).

Не использованы средства в сумме 5659,0 тыс. рублей на софинансирование проектирования зданий для размещения общеобразовательных организаций (здание общеобразовательной организации МБОУ "Корниловская СОШ" на 200 мест (ПСД), т.к. конкурсная процедура приостановлена по решению УФАС по Томской области.

Не использованы средства в сумме 16978,8 тыс. рублей, выделенных на основное мероприятие "Реализация проекта "Губернаторская ипотека на территории Томского района" на частичное возмещение процентной ставки по ипотечным жилищным кредитам, взятым на приобретение вновь построенного жилья у застройщика по договорам купли-продажи, т.к. средства поступили в декабре.

Не освоены средства, выделенные на основное мероприятие "Разработка проектно-сметной документации и подготовка технико-экономического обоснования на объекты инженерной инфраструктуры Томского района" в сумме 5492,0 тыс. рублей. Контракты заключены, работы на 01.01.2018г не приняты, потребность в финансировании остается.

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

 По данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) и Баланса главного распорядителя (ф.0503130) кредиторская задолженность на 01.01.2018г уменьшилась на 3581,8 тыс. руб. и составила 1665,3тыс. 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 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).

# 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 2018 год.

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

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

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