



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления территориального развития Администрации Томского района.

г. Томск

«18».04. 2021 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 26.08.2020г. № 395, пункт 3 статьи 6 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 24.02.2022г. № 113, пункт 2.2 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 24.12.2021г. № 20, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Томского района за 2021 год» от 28.03.2022г. № 04.

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 2021 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Управление территориального развития Администрации Томского района.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: Проверка проводилась с 01 апреля по 12 апреля 2021г. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе 59а.

1.Общая информация.

Управление территориального развития Администрации Томского района (ИНН 7014064840, КПП 701401001, ОКПО 36987849, ОКТМО 69654408101, ОГРН 1197031054989) является исполнителем – распорядительным органом муниципального образования «Томский район», осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Думы Томского района от 31.01.2019г. № 272, с изменениями от 26.08.2020г. № 394 обладает правами юридического лица.

Организационно – правовая форма (ОКОПФ 7 54 04): муниципальное казенное учреждение.

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

Фактический адрес: 634050 Томская область, г. Томск, ул. К. Маркса д.56.

В проверяемый период действовали счета, открытые:

в Управлении финансов Администрации Томского района: ЛС1100907128, ЛС3100907128, ЛП1100907128.

в Управлении Федерального казначейства по Томской области: 03653J29990, 01653J29990, 04653J29990.

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 территориального развития Администрации Томского района, решение Думы Томского района от 22.12.2020г № 22 «Об утверждении бюджета Томского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями) (далее – решение о бюджете), годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2021 год и другие документы.

2. Состав и содержание форм отчетности.

Формы представляемых документов бюджетной отчетности Управления территориального развития за 2021 год 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.

Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату 05.04.2022г в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом в соответствии с требованием Инструкции № 191н.

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 «Отчета по поступлениям и выбытиям» Управления федерального казначейства по Томской области (ф.0503151) на 01.01.2022г.

Проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (приказ № 95 от 17.12.2021г) 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). В соответствии с Приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности", расхождений по результатам проведения инвентаризации нет.

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (за исключением имущества казны) нефинансовые активы включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2021 года составляла 3957,4 тыс. рублей. В 2021 году поступило основных средств на сумму 7541,5 тыс. рублей, из них поступило безвозмездно на сумму 7068,8 тыс. рублей (нежилые помещения). Выбыло основных средств на сумму 7164,1 тыс. рублей. Остаток на конец отчетного периода составил 4334,8 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 3044,5 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2021 года составляла 2601,2 тыс. рублей. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 430,6 тыс. рублей, выбыло на сумму 2057,4 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 974,42 тыс. руб.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде не числится.

3. Выполнение функций главного администратора доходов бюджета Томского района.

Решением о бюджете на 2021 год за Управлением территориального развития Администрации Томского района в качестве главного администратора доходов местного бюджета закреплены источники доходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2021 год (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по доходам (код главного администратора доходов 907) отражены в таблице 1 и составили 331134,9 тыс. рублей, поступило доходов в сумме 325581,9 тыс. рублей (исполнение составило 98,3%).

Таблица 1

тыс. рублей

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполненные назначения	Неисполненные назначения	% исполнения
100000000000000000	Налоговые и неналоговые	605,6	807,6	-202	133,4
10807150011000110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	20	45		225,0
11109045050001120	Плата за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	585,6	570,5	15,1	97,4
11607090050000140	Иные штрафы, неустойки, пени		192,1	-192,1	
200000000000000000	Безвозмездные поступления	330529,3	324774,3	5755	98,3
20220299050000150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, за счет средств, поступающих от государственной корпорации	50853,2	50853,2	0	100,0
20225230050000150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа	50382,1	45305,5	5076,6	89,9
20225576050000150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий	4837,6	4837,6	0	100,0
20225021050000150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов РФ	141475,5	141467,1	8,4	100,0
20225555050000150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	22803,8	22803,8	0	100,0
20229999050000150	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	69310,8	68640,8	670	99,0
20230024050000150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	1,5	1,5	0	100,0

20240014050000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	5280,2	5280,2	0	100,0
20249999050000150	Прочие Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	7186,7	7186,7	0	100,0
21960010050000150	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-21602,1	-21602,1	0	100,0
Всего		331134,9	325581,9	5553	98,3

4. Анализ изменения бюджетных ассигнований по главному распорядителю бюджетных средств Томского района – Управлению территориального развития Администрации Томского района.

Как главному распорядителю средств бюджета Томского района Управлению территориального развития решением о бюджете первоначально утверждено финансирование в общей сумме 320111,2 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2021 года объем бюджетных ассигнований увеличился на 383626,1 тыс. рублей или на 219,8 % и составил в сумме 703737,3 тыс. рублей, том числе по подразделам:

Таблица 2

тыс. руб.

Наименование	КФСР	План (в редакции решения Думы от 20.12.2020г № 22)	План (в редакции решения Думы от 02.11.2021г.)	Изменения, внесенные в 2021 году решениями Думы
Общегосударственные вопросы	01.00	0	2	2
Национальная экономика	04.00	274705,3	285031,4	10326,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04.09	243258,5	254200,6	10942,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04.12	31446,8	30830,8	-616
Жилищно – коммунальное хозяйство	05.00	27389,6	100044,4	72654,8
Жилищное хозяйство	05.01	0	72718,5	72718,5
Благоустройство	05.03	27389,6	27325,9	-63,7
Образование	07.00	3634,8	303978	300343,2
Социальная политика	10.00	14381,5	14681,5	300
Итого:		320111,2	703737,3	383626,1

5. Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2021 год главным распорядителем средств бюджета Томского района – Управлением территориального развития Администрации Томского района.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2022 года (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме 454438,8 тыс. руб., что составляет 66,5% к объему, утвержденному уточненной бюджетной росписи на 31.12.2021г.

Таблица 3

тыс. руб.

Наименование	КФСР	утвержден о решением 22 от 22.12.20г (в редакции от 02.11.2021 г.)	Уточненн ая бюджетна я роспись на 31.12.2021 г.	отклонени е уточненно й бюджетно й росписи от решения	Кассовое исполнение за 2021 год	Не исполнено	% исполн ения
Общегосударственные вопросы	01.00	2	2	0	1,2	0,8	60
Национальная экономика	04.00	285031,4	264736,4	-20295	258839,4	5897	97,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04.09	254200,6	233905,6	-20295	228639,2	5266,4	97,7
Другие вопросы в области национальной экономики	04.12	30830,8	30830,8	0	30200,2	630,6	98
Жилищно – коммунальное хозяйство	05.00	100044,4	99811,2	-233,2	99723,8	87,4	99,9
Жилищное хозяйство	05.01	72718,5	72718,5	0	72718,5	0	100
Благоустройство	05.03	27325,9	27092,7	-233,2	27005,3	87,4	99,7
Образование	07.00	303978	303978	0	83294,9	220683,1	27,4
Социальная политика	10.00	14681,5	14681,5	0	12392,7	2288,8	84,4
Иные межбюджетные трансферты	14.00		186,8	186,8	186,8	0	100
Итого:		703737,3	683395,9	-20341,4	454438,8	228957,1	66,5

Ответственным исполнителем не реализованы бюджетные полномочия, определенные пунктом 3 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по обеспечению результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований на сумму 228957,1 тыс. рублей (33,5%).

Исполнение бюджета по расходам в соответствии с данными отчета «Об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф 0503127) на 01.01.22г составило 66,5%, процент исполнения бюджета по расходам меньше минимального порога в 95%, ниже которого считается не исполненным.

В соответствии с п.3 абзацами 6, 7 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ показатели уточненной сводной бюджетной росписи отличаются от показателей, отраженных в решении Думы Томского района от 22.12.2020 № 22 (в редакции от 02.11.2021г) по расходам на 20341,4 тыс. рублей и подтверждены документами, представленными в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

документ, основание	сумма изменений
уведомление по расчетам между бюджетами № 26780 от 19.11.21	186,73334
уведомление по расчетам между бюджетами № 2908 от 28.12.21	-233,18535
уведомление по расчетам между бюджетами № 30345/1 от 27.12.21	-4232,05961
уведомление по расчетам между бюджетами № 30345/1 от 27.12.21	-16062,9
итого	-20341,41162

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 2021 года кредиторская задолженность составляла 26799,5 тыс. рублей. На 1 января 2022 года она уменьшилась на 3276 тыс. рублей и составила 23523,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01 января 2021 года числилась в размере 57,376 тыс. рублей. На 1 января 2022 года дебиторская задолженность составила 0,0 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

Выводы:

1. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления территориального развития Администрации Томского района соответствует требованиям бюджетного законодательства. Формы отчетов за 2021 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.

Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом в соответствии с требованием инструкции.

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

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»

Е.В. Глухова

Начальник Управления территориального развития
Администрации Томского района

Д.К. Празукин

Главный специалист – бухгалтер

Н.В. Матвеева

Второй экземпляр акта на 6 (шести) листах получен:

Главный специалист-бухгалтер Матвеева Н.В. № 22.04.2022
(должность, подпись, Ф.И.О., дата)