



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2022 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления территориального развития Администрации Томского района.

г. Томск

«19».04. 2023 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 2023 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 29.12.2022г. № 26, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Томского района за 2022 год» от 10.03.2023г. № 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 2022 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Управление территориального развития Администрации Томского района.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: Проверка проводилась с «01» апреля по «19» апреля 2023г. 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, в редакции решений Думы Томского района: от 30.04.2020г №369, от 26.08.2020г. № 394, от 25.02.2021г №42, от 27.01.2022г № 106. Учреждение является юридическим лицом.

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 23.12.2021г № 98 «Об утверждении бюджета Томского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) (далее – решение о бюджете, годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2022 год и другие документы.

2. Состав и содержание форм отчетности.

Формы представляемых документов бюджетной отчетности Управления территориального развития за 2022 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 05.04.2023г 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 01.01.2023г.

Проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (приказ № 107 от 28.12.2022г) 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 пунктом 158 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 09.12.2022) при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, Таблица № 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

По результатам проведения инвентаризации выявлен излишек ГСМ в количестве 10,96 л., которые приняты к учету, факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160). В нарушение подпункта 1 пункта 158 при выявлении расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица № 6 не заполнена.

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 2023 года составляла 4384,9 тыс. руб. (в том числе сумма расхождения в размере 50,0 тыс. рублей отражена в форме по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»). В 2022 году поступило основных средств на сумму 286663,4 тыс. рублей, из них поступило безвозмездно на сумму 143609,1 тыс. рублей (нежилые помещения). Выбыло основных средств на сумму 143609,1 тыс. рублей. Остаток на конец отчетного периода составил 147439,2 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 3093,1 тыс. руб. (в том числе сумма расхождения в размере 48,6 тыс. рублей отражена в форме по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»).

Стоимость материальных запасов на начало 2022 года составляла 974,4 тыс. рублей. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 642,4 тыс. рублей, выбыло на сумму 566,8 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 1050,0 тыс. руб.

3. Выполнение функций главного администратора доходов бюджета Томского района.

Решением о бюджете на 2022 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 2022 год (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по доходам (код главного администратора доходов 907) отражены в таблице 1 и составили -79618,5 тыс. рублей, поступило доходов в сумме -81282,9 тыс.

Таблица 1

тыс. рублей					
Наименование доходов	Код бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполненные назначения	Неисполненные назначения	% исполнения
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	1080715001000011 0	5	20,0	15,0	400,0
Плата за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	1110904505000112 0	595,4	512,7	-82,7	86,1
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального района	1160701005000014 0		32,4	32,4	
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района	1160709005000014 0				
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	2022029905000015 0	20294	18686,5	-1607,5	92,1

Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	2022030205000015 0	627,7	577,9	-49,8	92,1
Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа	2022523005000015 0	5,2	5,2	0,0	99,7
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды	2022555505000015 0	28407,2	28407,2	0,0	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий	2022557605000015 0	472,4	472,4	0,0	100,0
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	2022999905000015 0	71614,6	71614,6	0,0	100,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2023002405000015 0	1,6	1,6	0,0	100,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	2024001405000015 0	5591,1	5591,1	0,0	100,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	2196001005000015 0	-207232,7	-207232,7	0,0	100,0
итого		-79618,5	-81282,9	-1664,4	102,1

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 376436,4 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2022 года объем бюджетных ассигнований уменьшен на 154476,7 тыс. рублей или на 41,03 % и составил в сумме 221962,7 тыс. рублей, том числе по подразделам:

Таблица 2

Наименование	КФСР	тыс. руб.		
		План решение от 23.12.2021г. № 98	План решение от 23.12.2021г. № 98 (в редакции от 15.12.2022г.)	Изменения, внесенные в 2022 году решениями Думы
Общегосударственные вопросы	01.00	0,0	1370,40	1370,40
Национальная экономика	04.00	125853,50	142534,60	16681,10
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04.09	88424,20	107161,80	18737,60
Связь и информатика	04.10	3740,00	4040,00	300,00
Другие вопросы в области национальной экономики	04.12	33689,30	31332,80	-2356,50

Жилищно – коммунальное хозяйство	05.00	25284,70	51862,60	26577,90
Жилищное хозяйство	05.01	0,0	20921,70	20921,70
Благоустройство	05.03	25284,70	30940,90	5656,20
Образование	07.00	216797,30	19008,40	-197788,90
Социальная политика	10.00	8500,90	7186,70	-1314,20
Итого:		376436,40	221962,70	-154473,70

5. Анализ исполнения сметы расходов за 2022 год главным распорядителем средств бюджета Томского района – Управлением территориального развития Администрации Томского района.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2023 года (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме 179326,8 тыс. руб., что составляет 80,9% к объему, утвержденному уточненной бюджетной росписи на 31.12.2021г. в сумме 221758,6тыс. руб.

Таблица 3

Наименование	КФСР	План решение от 23.12.2021г № 98(в редакции от 15.12.2022г.)	Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2022г	отклонение уточненной бюджетной росписи от решения	Кассовое исполнение за 2022 год	Не исполнено	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01.00	1370,4	1370,4	0,0	537,8	832,6	39,2
Национальная экономика	04.00	142534,6	142433,2	-101,4	121567,4	20865,9	85,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04.09	107161,8	107060,4	-101,4	87483,3	19577,1	81,7
Связь и информатика	04.10	4040	4040,0	0,0	4000,0	40,0	99,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04.12	31332,8	31332,8	0,0	30084,1	1248,7	96,0
Жилищно – коммунальное хозяйство	05.00	51862,6	51759,9	-102,7	50006,2	1753,7	96,6
Жилищное хозяйство	05.01	20921,7	20921,7	0,0	19264,4	1657,3	92,1
Благоустройство	05.03	30940,9	30838,2	-102,7	30741,8	96,4	99,7
Образование	07.00	19008,4	19008,4	0,0	2964,6	16043,8	15,6
Социальная политика	10.00	7186,7	7186,7	0,0	4250,8	2935,9	59,1
Итого:		221962,7	221758,6	-204,1	179326,8	42431,8	80,9

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 42431,8 тыс. рублей (19,1%).

Исполнение бюджета по расходам в соответствии с данными отчета «Об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета» (ф 0503127) на 01.01.23г составило 80,9%, 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 решение от 23.12.2021г № 98 (в редакции от 15.12.2022г.) по расходам на 204,1 тыс. рублей и подтверждены документами, представленными в таблице 4.

Таблица 4

документ, основание	сумма изменений
уведомление по расчетам между бюджетами № 96 от 09.12.22	-101370,45
уведомление о предоставлении субсидии... МБТ № 11 от 09.12.22	56721,84
уведомление о предоставлении субсидии... МБТ № 11 от 02.12.22	-159448,37
итого	-204096,93

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 2022 года кредиторская задолженность составляла 23,523 тыс. рублей. На 1 января 2023 года она увеличилась на 0,217 тыс. рублей и составила 23,740 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01 января 2022 года числилась в размере 1,0 тыс. рублей. На 1 января 2023 года дебиторская задолженность составила 8,6 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 2022 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»

Заместитель Главы Томского района
Начальник Управления территориального развития
Администрации Томского района

Главный специалист – бухгалтер



Е.В. Глухова



А.В. Березовский



Н.В. Матвеева

Второй экземпляр акта на 6 (шести) листах получен:

гл. специалист-бухгалтер Н.В. Матвеева (должность, подпись, Ф.И.О., дата()) 27.04.2023