



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2023 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления территориального развития Администрации Томского района.

г. Томск

«26».04. 2024 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 2.5 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2024 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 29.12.2023г. 25, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Томского района за 2023 год» от 10.03.2024г. № 11.

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 2023 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Управление территориального развития Администрации Томского района.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Проверка проводилась с «01» апреля по «21» апреля 2024г. 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 исполнительно – 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 за 2023 год, решение Думы Томского района от 15.12.2022г № 154 «Об утверждении бюджета Томского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) (далее – решение о бюджете, годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2023 год и другие документы.

2. Состав и содержание форм отчетности.

Формы представляемых документов бюджетной отчетности Управления территориального развития за 2023 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 01.01.2024г. в размере 404447051,01 рублей.

Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160). В нарушение п. 27 приказа Минфина России от 29.07.1998 года №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ», а также п. 1.5 Приказа Минфина РФ 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета инвентаризация имущества и финансовых обязательств не проводилась, что отражено в Таблице № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

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 147439,2 тыс. руб. поступило основных средств на сумму 837,9 тыс. рублей, из них поступило безвозмездно на сумму 69,6 тыс. рублей (инвентарь производственный и хозяйственный). Выбыло основных средств на сумму 142896,1 тыс. рублей. Остаток на конец отчетного периода составил 5381 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 4273,8 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на начало 2023 года составляла 1050 тыс. рублей. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 1399,8 тыс. рублей, выбыло на сумму 514,2 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 1935,6 тыс. руб.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс), формируется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в Балансе в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Средства во временном распоряжении на 01.01.2024 на Балансе отсутствуют.

В разделе "Нефинансовые активы" Баланса отражаются остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета.

Выборочным анализом контрольных соотношений замечаний не выявлено. Сумма показателей на начало года графы 3 и 4 равна суммам показателей графы 5. Сумма показателей на конец года графы 6 и 7 равна суммам показателей графы 8. Сумма по строке 190 равна суммам строк 030+080+100+160.

Согласно показателям раздела II Актива Баланса «Финансовые активы» остатки денежных средств учреждения по состоянию на 01.01.2024 в размере 92510165,1 руб., в том числе: во временном распоряжении 92135054,6 рублей; в кассе учреждения 375110,5 рублей.

Финансовые вложения (долгосрочные, счёт 020400000) на 01.01.2024 составили 0,0 рублей.

При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями ф.0503130 и ф.0503121 соблюдены: сумма баланса (гр.8 – гр.5 стр. 190 ф. 0503130) равна показателю строки 310 гр.6 Отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Показатели Баланса соответствуют информации ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Согласно показателя раздела IV баланса финансовый результат деятельности на 01.01.2024 составил 187954786,8 рублей.

Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) сформирована для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании главным распорядителем средств бюджета консолидированных форм бюджетной отчетности.

В соответствии с пунктом 25 Инструкции № 191н Справки (ф. 0503125) составлены раздельно по каждому коду счета, перечисленному в пунктах 23, 24 Инструкции.

В нарушение пункта 29 Инструкции № 191н в предоставленной Справке (ф. 0503125) по счету 140120281 не заполнены следующие данные: в графе 2 - номер (код) организации (ИНН контрагента по отражаемым расчетам или код организации по Сводному реестру); в графе 3 - код главного распорядителя бюджетных средств, код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, код главного администратора доходов бюджета, в графе 10 - номер (код) организации (ИНН взаимосвязанного контрагента по ведомственной подчиненности или код организации по Сводному реестру), в графе 11 - код главы по БК взаимосвязанного контрагента по ведомственной подчиненности, в графе 12 - код территорий муниципальных образований соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований.

В нарушение пункта 29.1 Инструкции № 191н в предоставленной Справке (ф. 0503125) по счету 140120251 не заполнены следующие данные: графы 1, 2, 3, 4, 5, 10, 11, 12.

Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учёта, подлежащим закрытию по завершении финансового года в разрезе бюджетной деятельности. В форме отражается финансовый результат учреждения в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2023 года до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31.12.2023 года, по завершению отчётного финансового года и должна соответствовать сумме, отраженной в отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по бюджетной деятельности.

Выборочно сопоставив данные между формами, установлено следующее:

- показатель «Доходы» (стр.010 ф. 0503121) равен 399836276,34 рублей со знаком «плюс», что соответствует показателям Справки по заключению счетов бюджетного учета отчётного финансового года (ф.0503110) (К – Д по счету);

- показатель «Расходы» (стр. 150 ф. 0503121) в размере 563642632,37 рублей соответствует итоговому показателю Справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф.0503110) с учётом дохода от выбытия активов;

Отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по доходам и расходам по состоянию на 31.12.2023 г.

Показатели отражаются в отчёте с учётом результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведённых 31 декабря отчётного финансового года.

Основные характеристики Отчёта (ф.0503121) представлены в таблице №1:

Таблица №1 (рублей)

п/п	Показатель	Бюджетная деятельность
1	Доходы	399836276,34
2	Расходы	563642632,37
3	Чистый операционный результат (стр.010-стр.150)	-163806356,03
4	Операции с нефинансовыми активами	-94947562,49
5	Операции с финансовыми активами и обязательствами	-68858793,54

Согласно Отчёту (ф.0503121) фактические расходы в разрезе кодов КОСГУ составляют 563642632,37 рублей, в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 23517792,51 рублей; оплата работ, услуг – 112834061,63 рублей; безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 0,0 рублей; социальное обеспечение – 20273783,11 рублей; расходы по операциям с активами – 1258548,81 рублей; безвозмездные перечисления капитального характера организациям- 142656738,04 рублей; прочие расходы – 5111845,85 рублей.

Чистый операционный результат в 2023 году составил – -163806356,03 рублей со знаком «минус».

Отчёт о движении денежных средств (ф. 0503123) отражает данные по кассовым поступлениям и кассовым выбытиям по счетам бюджетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. Показатели отражены по бюджетной деятельности, с распределением по двум разделам: «Выбытия» и «Изменение остатков средств».

По разделу «Поступления» по текущим операциям 414261736,09 рублей, в разделе «Выбытия» отражены кассовые расходы бюджета в размере 468780813,36 рублей, в разделе «Изменения остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 9814685,08 рублей (возврат дебиторской задолженности прошлых лет).

Сведения по поступлениям, указанные в отчёте ф. 0503123, соответствуют одноименным показателям, отраженным в Отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

Контрольные соотношения показателей бюджетной отчетности соблюдены.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Утвержденные бюджетные назначения в форме 0503127 по доходам 639780554,28 рублей исполнение составило 404447051,01 рублей или 63,2 %. Бюджетные назначения по расходам, отраженные в объеме 736394535,76 рублей, исполнены в сумме 468780813,36 рублей или 63,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям в пределах утвержденных на 2023 год лимитов бюджетных обязательств.

Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 267613722,4 рублей. Причины неисполнения указаны в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 64333762,35 рублей со знаком «минус».

Показатели по строке 500 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» в графах 5, 8 равны показателям, отраженным по строке 450 в графах 6, 9 соответственно, с противоположным знаком.

Составленный Отчет (ф. 0503121). Порядок отражения информации в строках и графах главного распорядителя в целом соблюдается по установленным требованиям п. 92-99 Инструкции N 191н.

Согласно установленным требованиям п.95 Инструкции N 191н, верно отражены данные строк 321 и 322 и соответствуют расчету показателей приведенных данных в форме 0503168:

по строке 321 - указана сумма 47668,3 тыс. руб. и соответствует сумме по данным счетов увеличений соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства", 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010611310, 010631310, 010641310), 010700000 "Нефинансовые активы в пути" (010711310, 010731310, 010741310), 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны" (010851310, 010852310, 010853310)

по строке 322 - сумма по данным счетов уменьшений 143114,6 тыс. руб. соответствует сумме показателей счетов аналитического учета счетов

сумма по данным счетов уменьшений соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства", 010400000 "Амортизация" (010411410-010438410, 010441410-010448410, 010451410, 010458410), 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010611410, 010631410, 010641410), 010700000 "Нефинансовые активы в пути" (010711410, 010731410, 010741410), 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны" (010851410, 010852410, 010853410). Данные по соответствующим счетам аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" отражаются - кредитовые обороты за отчетный период со знаком "плюс"; дебетовые обороты со знаком "минус";

Показатели отчета (ф.0503127) и отчета (ф.0503123) (отчет показывает движение денежных средств на счетах учреждения) в части сумм поступлений (строка 0100) имеют расхождения по показателям: так в (ф. 0503123) отражена сумма размере 414261736,09 рублей, что больше на 9814685,08 рублей, чем указанная сумма 404447051,01 рублей в (ф. 0503127), указанная сумма расхождений отражена в разделе 3 (ф. 0503123) как сумма по возврату дебиторской задолженности прошлых лет. Показатели (ф. 0503127) соответствуют показателям (ф.0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям» Управления Федерального казначейства по Томской области на 01.01.2024г.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) содержит данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Показатели отчёта о бюджетных обязательствах ф. 0503128 соответствуют показателям отчёта об исполнении бюджета ф.0503127.

Показатели граф 4, 5 и 10 разд. 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» отчета (ф.0503128) сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 раздела 2 «Расходы бюджета, всего» отчета (ф.0503127) соответственно (п.73 Инструкции №191н).

Согласно данным ф. 0503128 не исполненные принятые бюджетные обязательства составили 0,03 рублей (итоговая строка гр. 11, гр. 12), что не соответствует данным формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в которой указана сумма в большем размере на 40297,99 рублей и составила 40298,02 рублей (причины неисполнения – оплата за товар за декабрь 2023).

Утверждено бюджетных ассигнований на 2023 год 736394535,76 рублей. Принято бюджетных обязательств на сумму 468780813,39 рублей из них с применением конкурентных способов 145780813,36 рублей, принято денежных обязательств, в меньшем размере на 0,03 рублей, которые составили 468780813,36 рублей, исполнено денежных обязательств – 468780813,36 рублей. Не исполнено бюджетных обязательств на сумму 0,03 рублей согласно ф.0503128.

В нарушение п. 170.2 Инструкции №191н показатели в разделах 1, 2 «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) не сопоставимы с показателями, отражёнными в графах 11 и 12 Отчета (ф. 0503128), так в (ф. 0503175) указана сумма 40298,02 рублей, а в (ф. 0503128) указана иная сумма в меньшем размере на 40297,99 руб., которая составила 0,03 руб. В графах 5, 6 указан идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а также наименование контрагента соответственно а также в графах 7, 8 разделов 1, 2 Приложения указаны причины образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств).

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с нарушением порядка, утвержденного Инструкцией № 191н, и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) содержат обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы. Указанная форма (ф. 0503171) в составе бюджетной отчетности не предоставлена. В отчетном периоде показатель Баланса (ф.0503130) по счёту 204 «Финансовые вложения» на 01.01.2024 года не указаны.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) содержат обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и баланса исполнения бюджета, а также иных отчётов (сведений), содержащих показатели на начало отчетного периода. Указанная форма в составе бухгалтерской отчетности предоставлена с нулевыми показателями.

Проверка соблюдения корректности консолидации бюджетной отчетности главного распорядителя и подведомственных получателей бюджетных средств не производилась.

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 2023 года составляла 147439,2тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 837,9 тыс. рублей (производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 182,4 тыс. руб., машины и оборудование в сумме 655,5 тыс. руб.). Выбытие основных средств произведено в сумме 142896,1 тыс. рублей (нежилые помещения в сумме 142896,1 тыс. руб.); из них передано

безвозмездно на сумму 142896,1 тыс. рублей. Остаток на конец отчетного периода составил 5381 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 4273,8 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2023 года составляла 1050 тыс. рублей. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 1399,8 тыс. рублей, выбыло – 514,2 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 1935,6 тыс. рублей.

3. Выполнение функций главного администратора доходов бюджета Томского района.

Решением о бюджете на 2023 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 2023 год (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по доходам (код главного администратора доходов 907) отражены в таблице 1 и составили -639780,5 тыс. рублей, поступило доходов в сумме -404447 тыс. рублей не исполненные назначения 235333,5 тыс. руб. или 63,2 %.

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	10807150010000110	5	15	10,0	300,0
Плата за предоставленное право на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	11109045050001120	595,4	406,1	-189,3	68,2
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального района	11607010050000140		1,2	1,2	
Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета муниципального района	11610031050000140		39,8	39,8	
Прочее возмещение ущерба причиненному муниципальному имуществу муниципального района	11610032050000140	14000	14469,1	469,1	103,4
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	20220299050000150	464920,7	236549,3	-228371,4	50,9
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного	20220302050000150	14379	7315,9	-7063,1	50,9

жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов					
Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа	20225230050000150			0,0	
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды	20225555050000150	36661	36661	0,0	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий	20225576050000150	3095,3	3095,3	0,0	100,0
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	20229999050000150	107070	106974,2	-95,8	99,9
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	20230024050000150	1,9	1,9	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	20240014050000150	8676,9	8676,9	0,0	100,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	20249999050000150	190	56	-134,0	29,5
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	21860010050000150	366	366	0,0	100,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	21960010050000150	-10180,7	-10180,7	0,0	100,0
итого		639780,5	404447	-235333,5	63,2

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 108775,7 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2023 года объем бюджетных ассигнований увеличен на 626558,4 тыс. рублей или на 576 % и составил в сумме 735334,1 тыс. рублей, том числе по подразделам:

Таблица 2

тыс. руб.

Наименование	КФСР	План решение от 15.12.2022г № 154	План решение от 15.12.2022г № 154(в редакции от 22.12.2023г. №241)	Изменения, внесенные в 2023 году решениями Думы
Общегосударственные вопросы	01.00	1528,5	4718,5	3190
Другие общегосударственные расходы	0113	1528,5	4718,5	3190

Национальная экономика	04.00	49911,5	160460,7	110549,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04.09	22995	133483,1	110488,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04.12	26916,5	26977,6	61,1
Жилищно – коммунальное хозяйство	05.00	15431,7	521400,5	505968,8
Жилищное хозяйство	05.01	14431,7	479899,7	465468
Благоустройство	05.03	1000	41500,8	40500,8
Образование	07.00	23160	27814,4	4654,4
Социальная политика	10.00	18744	20884	2140
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы	1400		56	56
Итого:		108775,7	735334,1	626558,4

5. Анализ исполнения сметы расходов за 2023 год главным распорядителем средств бюджета Томского района – Управлением территориального развития Администрации Томского района.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2024 года (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме 468780,8 тыс. руб., что составляет 63,7% к объему, утвержденному уточненной бюджетной росписи на 31.12.2023г. в сумме 736394,5тыс. руб.

Таблица 3

тыс. руб.

Наименование	КФСР	План решение от 15.12.2022г № 154 (в редакции от 22.12.2023г №241)	Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2023г	отклонение уточненной бюджетной росписи от решения	Кассовое исполнение за 2023 год	Не исполнено	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01.00	4718,5	5174,4	455,9	5104,8	69,6	98,7
Другие общегосударственные расходы	0113	4718,5	5174,4	455,9	5104,8	69,6	98,7
Национальная экономика	04.00	160460,7	161069,9	609,2	143252,8	17817,1	88,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04.09	133483,1	133683,1	200,0	116456,1	17227,0	87,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04.12	26977,6	27386,8	409,2	26796,8	590,0	97,8
Жилищно – коммунальное хозяйство	05.00	521400,5	521261,8	-138,7	285351,3	235910,5	54,7
Жилищное хозяйство	05.01	479899,7	479899,7	0,0	244465,3	235434,4	50,9
Благоустройство	05.03	41500,8	41362,1	-138,7	40886	476,1	98,8
Образование	07.00	27814,4	27814,4	0,0	14836,9	12977,5	53,3
Социальная политика	10.00	20884	20884	0,0	20179	705,0	96,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы	1400	56	190	134,0	56	134,0	29,5
Итого:		735334,1	736394,5	1060,4	468780,8	267613,7	63,7

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 267613,7 тыс. рублей (36,3%).

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 01.01.24г составило 63,7%, 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 15.12.2022г № 154 (в редакции от 22.12.2023г. №241) по расходам на 1060,4тыс. рублей и подтверждены документами, представленными в таблице 4.

Таблица 4 рублей

документ, основание	сумма изменений
Уведомление Департамента архитектуры и строительства ТО №30527 от 18.12.23; Письмо УТР от 28.12.23 № УТР/23/2091	134040
Распоряжение АТР № 116-Р от 12.04.2023 ФНР АТР (о выделении денежных средств для внесения на депозитный счет в соответствии с определением Арбитражного суда ТО от 20.02.2023 №А67-11938/2022)	205873,92
Письмо УТР от 21.12.23 № УТР/23/2046 Увед. Деп. арх. и строит. от 12.12.23	-138659,8
Распоряжение АТР (ФНР) от 30.05.2023 № 172-Р (для внесения денежных средств на депозитный счет в соответствии с определением Арбитражного суда ТО)	250000
Уведомление Департамента архитектуры и строительства ТО №30284/2 от 12.12.23	-134500
Письмо УТР от 13.12.2023 УТР/23/2002, распоряжение АТР №416-Р 04.12.2023	409231
Распоряжение АТР №266-Р от 03.08.2023 ФЧС АТР (Упр. территориального развития АТР На аварийно-восстановительные работы по разбору поваленных вследствие шквалистого ветра деревьев на участке автоб. дороги "Подъезд от автодороги с Моряковский затон-с. Половинка до д. Козюлино" Томского района)	200000
итого	-1060485,12

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 2023 года кредиторская задолженность составляла 23,740 тыс. рублей. На 1 января 2024 года она увеличилась на 16,558 тыс. рублей и составила 40,298 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01 января 2022 года числилась в размере 1,0 тыс. рублей. На 1 января 2023 года дебиторская задолженность составила 8,620 тыс. рублей на 1 января 2024 года 8,695 тыс. руб.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

Выводы:

1. 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. Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств - Управления образования Администрации Томского района в части полноты предоставления соответствует нормам бюджетного законодательства.

3. В нарушение п. 170.2 Инструкции №191н показатели в разделах 1, 2 «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) не сопоставимы с показателями, отраженными в графах 11 и 12 Отчета (ф. 0503128).

4. В нарушение пунктов 29 и 29.1 Инструкции № 191н в предоставленных Справках (ф. 0503125) по счетам 140120281 и 140120251 не заполнены графы.

5. Недостатки, выявленные в процессе внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год и отраженные в настоящем заключении (в том числе нарушения в заполнении показателей в формах 0503175, 0503125 носящие технический характер) на полноту и достоверность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не повлияли.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова

Заместитель Главы Томского района
Начальник Управления территориального развития
Администрации Томского района



А.А.Ткачук

Главный специалист – бухгалтер



Е.С.Шутова

Второй экземпляр акта на 11 (одиннадцати) листах получен:



(должность, подпись, Ф.И.О., дата)

5. Недостатки, выявленные в процессе внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год и отраженные в настоящем заключении (в том числе нарушения в заполнении показателей в формах 0503175, 0503125 носящие технический характер) на полноту и достоверность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не повлияли.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова

Заместитель Главы Томского района
Начальник Управления территориального развития
Администрации Томского района

А.А.Ткачук

Главный специалист – бухгалтер

Е.С.Шутова

Второй экземпляр акта на 11 (одиннадцати) листах получен:

(должность, подпись, Ф.И.О., дата)