УТВЕРЖДАЮ:

 Заместитель председателя

 Счётной палаты

 города Нефтеюганска

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Э.Н. Хуснуллина

 «20» апреля 2017 г.

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2016 год»**

**1.**  **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 38 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2017 год, приказ Счётной палаты от 13.03.2017 № 18 «О проведении контрольного мероприятия».

**2.  Предмет контрольного мероприятия:** годовая бюджетная отчётность главного администратора бюджетных средств города.

 **3. Объект контрольного мероприятия:** Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «13» марта 2017 г. по «21» апреля 2017 г.

**5. Цель контрольного мероприятия:** проверить годовую бюджетную отчётность главного администратора бюджетных средств города.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2016 год.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Годовая бюджетная отчётность за 2016 год предоставлена по формам, утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту Инструкция № 191н).

Бюджетная отчётность составлена с нарушением требований Инструкции № 191н, а также установлены факты неверного (неполного) заполнения необходимых данных форм и реквизитов в формах, а именно:

 1. В форме по ОКУД 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»:

 - по целевым статьям 1120182180, 1120182430, 1120199990, 11201S2180, 11201S2430 муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нефтеюганска в 2014-2020 годах» неверно указано наименование подпрограммы «Содействие развитию градостроительной деятельности», следовало отразить «Содействие развитию жилищного строительства на 2014-2020 годы»;

 - по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» по целевой статье 1210499990 в графе 3 неверно указано наименование мероприятия «Реконструкция, расширение, модернизация, строительство и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса», следовало отразить «Содержание объектов коммунального комплекса»;

 - по целевой статье 1240299990 муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» неверно указано наименование подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами», следовало отразить «Повышение уровня благоустроенности города».

 2. Несоответствие остатков в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по счёту бюджетного учёта 1 206 62 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» между подразделами бюджетной классификации 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» и 1102 «Массовый спорт» суммы дебиторской задолженности на конец отчётного периода в форме 0503169 за 2015 год и суммы дебиторской задолженности на начало года в форме 0503169 за 2016 год на сумму 67 408 рублей 68 копеек.

3. В форме по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в раздел 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» включен счёт 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», не предусмотренный формой, утверждённой Инструкцией 191н.

 4. В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по забалансовому счёту 42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями» неверно указано наименование счёта, показателя.

 5. Несоответствие наименований форм и разделов, указанных в форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка», а именно:

- по ОКУД 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»;

- по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств»;

- по ОКУД 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;

- раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

А также отражение ссылки на форму по ОКУД 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей», исключённой из состава бюджетной отчётности.

 6. В таблицу № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» включены результаты экспертиз проектов изменений в муниципальную программу города Нефтеюганска «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нефтеюганска в 2014-2020 годах».

 7. В форме по ОКУД 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» отражена сумма 265 000 рублей на уплату административных штрафов, данная сумма не относится к расходам, образовавшимся по оплате решений судов (исполнительных листов).

В Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска направлен запрос о предоставлении информации и пояснений по бюджетной отчётности. Пояснения предоставлены в полном объёме, замечания учтены.

**8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** отсутствуют.

**9. Выводы:**

1. Показатели предоставленной годовой отчётности в целом достоверны.

2. Нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации в ходе камеральной проверки не установлено.

**10. Рекомендации:**

 1. Годовую отчётность составлять и предоставлять в соответствии с нормами и требованиями Инструкции № 191н.

**11. Предложения:**

1. В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Нефтеюганской межрайонной прокуратурой и Счётной палатой города Нефтеюганска от 15.09.2014 года направить материалы контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Начальник

инспекторского отдела № 2

Счётной палаты города Нефтеюганска Д.И. Салахова