УТВЕРЖДАЮ:

 Заместитель председателя

 Счётной палаты

 города Нефтеюганска

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

 «23» апреля 2019 г.

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2018 год»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 6 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2019 год, приказ Счётной палаты от 12.03.2018 № 25 «О проведении контрольного мероприятия».

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

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

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «13» марта 2019 г. по «24» апреля 2019 г.

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

**6. Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

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

 Годовая бюджетная отчётность поступила в Счётную палату с нарушением срока, установленного нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, 12.03.2019 года. Указанные действия содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение, которого предусмотрена статьёй 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По данному факту составлен протокол об административном правонарушении, материалы дела направлены в суд.

Годовая бюджетная отчётность за 2018 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 отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту - Инструкция № 191н).

Бюджетная отчётность составлена с нарушением требований Инструкции № 191н, а именно установлены факты неверного заполнения информации и реквизитов в формах, а именно:

1. Не заполнен раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» (дебиторская задолженность) в форме по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», тогда как в графе 11 раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» отражена просроченная задолженность на сумму 239 723 922 рубля 82 копейки.

2. 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 строке 040 на конец отчетного периода сумма осталась без изменений в размере 127 100 485 рублей 59 копеек, при этом по строке, расшифровывающей показатель, произошло увеличение ие на сумму 24 660 999 рублей 12 копеек.

3. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» (текстовой части) несоответствие наименований раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки, форм по ОКУД: 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

4. В форме по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» отражено наличие непредусмотренных формой по графе 1 «Код классификации расходов бюджетов» строк «Расходы» и «Источники финансирования».

Кроме того, в графе 5 «Причины изменений» формы по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» отражены ссылки на решения Думы, при этом решениями внесение изменений не производилось:

- по строке «46107020000000000000» отражена ссылка на решение Думы города от 08.08.2018 № 434-VI «О внесении изменений в решении Думы города от 27.12.2017 № 314-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- по строке «46107030000000000000» отражена ссылка на решение Думы города от 30.05.2018 № 400-VI «О внесении изменений в решении Думы города от 27.12.2017 № 314-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

5. В разделе 1 формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» неверно отражена ссылка на муниципальный правовой акт, утвердивший Положение о департаменте градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска, а именно: ссылка на решение Думы города от 28.03.2007 № 130-IV.

 В департамент градостроительства и земельных отношений 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. Допущенные несоответствия требованиям Инструкции № 191н при составлении бюджетной отчётности, неверное (неполное) заполнение необходимых форм и реквизитов в формах не привело к искажению показателей бюджетной отчётности.

2.Показатели предоставленной годовой отчётности в целом достоверны.

3. Бюджетная отчётность для проведения внешней проверки в Счётную палату поступила с нарушением срока, установленного нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

**10. Рекомендации:**

1. Представлять бюджетную отчётность для проведения внешней проверки в соответствии с установленными сроками.

2. 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