УТВЕРЖДАЮ:

Заместитель председателя Счётной палаты

города Нефтеюганска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Э.Н. Хуснуллина

«23» апреля 2019 года

## 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 07.03.2019 № 14 «О проведении контрольного мероприятия».

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** комитет культуры и туризма администрации города Нефтеюганска.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «11» марта 2019 года по «24» апреля 2019 года.

**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 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 отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту Инструкция № 191н).

Бюджетная отчётность составлена с нарушениями требований Инструкции № 191н, а именно:

1. В таблице № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» графе 3 «Правовое обоснование» неверно отражена ссылка на муниципальный правовой акт, утверждающий Положение о комитете культуры и туризма администрации города Нефтеюганска. Указано решение Думы от 30.05.2017 № 173-VI, необходимо указать решение Думы от 31.05.2017 №173-VI.

2. В таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» не заполнена графа 3 «Причины неисполнения».

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 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» отражены материальные ценности на сумму 3 100 рублей.

Пунктом 385 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н) определено, что счёт 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» предназначен для учёта форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Согласно предоставленным пояснениям комитета, на вышеуказанном забалансовом счёте ведётся учёт картриджей, выданных в эксплуатацию.

В Инструкции № 157н отсутствует соответствующий забалансовый счёт учёта. При этом в соответствии с абзацем 3 пункта 332 Инструкции № 157н учреждение вправе вводить дополнительные забалансовые счета.

В комитет культуры и туризма администрации города Нефтеюганска направлен запрос о предоставлении информации и пояснений по бюджетной отчётности. Пояснения предоставлены в полном объёме.

**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 не привели к искажению показателей бюджетной отчётности.

2. Показатели предоставленной годовой отчётности в целом достоверны.

3. Допущены несоответствия требованиям Инструкции № 157н в части применения забалансового счёта учёта 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

**10. Рекомендации:**

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

2. Рассмотреть вопрос о введении дополнительного забалансового счёта учёта, не установленного Инструкцией № 157н.

**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.

Инспектор

инспекторского отдела № 2

Счётной палаты города Нефтеюганска Г.М. Глазунова