УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

Счётной палаты

города Нефтеюганска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Гичкина

«23» апреля 2021 г.

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2020 год»**

**1.**  **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 14 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2021 год, приказ Счётной палаты от 10.03.2021 № 9 «О проведении контрольного мероприятия».

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «11» марта по «23» апреля 2021 г.

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

**6. Проверяемый период деятельности:** 2020 год.

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

Годовая бюджетная отчётность за 2020 год предоставлена по формам, утверждённым приказами 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 именно установлены факты неверного заполнения информации и реквизитов в формах, а именно:

1. Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» заполнена не в полном объёме. Не отражены показатели, характеризующие степень их результативности в графе 2 «Результат исполнения», а также не отражена в графе 3 «Причины неисполнения» соответствующая информация, поскольку по ряду предоставляемых субсидий не достигнуто исполнение в объёме 100 %.

Кроме того, в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» в графе 2 «Результат исполнения» неверно отражена ссылка на муниципальный правовой акт, а именно: в графе «п. 17 пп. 4 на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием дополнительной помощи при возникновении неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» в столбце 2 указано постановление администрации города Нефтеюганска от 05.06.2020 № 86-нп «О внесении изменений в постановление администрации города Нефтеюганска от 15.07.2019 № 128-нп «Об утверждении порядка и перечня случаев оказания на безвозвратной основе за счет средств местного бюджета дополнительной помощи при возникновении неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города Нефтеюганска».

2. В разделе 3 текстовой части формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» неверно отражена сумма оплаты постановлений (административных штрафов и исполнительских сборов).

3. Допущена техническая ошибка при автоматическом пересчёте в форме по ОКУД 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по коду доходов бюджетной классификации - 1 08 07 173 01 0000 110 «Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов».

4. Указано неверное наименование:

4.1. В форме по ОКУД 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» целевой статьи 11202S2663.

4.2. В форме по форме ОКУД 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» целевой статьи 11202S2663.

Также установлено, что департаментом жилищно-коммунального хозяйства по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчеты по доходам» не отражена сумма начисленной дебиторской задолженности по поступлениям платы за социальный и коммерческий найм жилья.

Счётной палатой неоднократно в целях правильного и полного исчисления платежей поступающих в бюджет города, рекомендовалось учёт на счёте 020500000 «Расчеты по доходам» вести в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту - Инструкция № 157н). Необходимость осуществлять учёт в соответствии с пунктом 197 Инструкции № 157н по суммам доходов, начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений была отражена в результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения жилищным фондом коммерческого использования, находящимся в собственности муниципального образования город Нефтеюганск. Анализ правильности расчета платы за пользование жилыми помещениями жилищного фонда коммерческого использования, а также полноты и своевременности ее поступления в бюджет города», а также в заключении по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Нефтеюганска за 2015, 2016, 2017, 2018 и 2019 годы.

В соответствии пояснениями департамента жилищно-коммунального хозяйства начисление оплаты за социальный и коммерческий наем производят ООО «БРКО» и ОАО «РКЦ» (на территории обслуживания которых находится муниципальный жилой фонд) на основании агентских договоров. В агентских договорах на 2020 год предусмотрены условия ежемесячного предоставления исполнителем (ООО «БРКО» и ОАО «РКЦ») информации о сумме начисленной оплаты за социальный и коммерческий найм. Для начисления суммы дохода по счету 02051000 в момент возникновения требований необходимо актуализировать реестр муниципального жилого фонда, также реестр договоров за социальный и коммерческий найм, а также ежемесячно проводить сверку с департаментом муниципального имущества. В связи с большим объёмом работы, провести работу по актуализации реестра силами существующих штатных единиц не предоставляется возможным.

В ходе камеральной проверки оценить наличие реального объёма задолженности по плате за социальный и коммерческий найм жилья не представляется возможным.

В департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска направлен запрос о предоставлении информации и пояснений по бюджетной отчётности. Пояснения предоставлены в полном объёме. Замечания учтены, рекомендации приняты к сведению.

**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, за исключением отражения показателей задолженности по поступлениям платы за социальный и коммерческий найм жилья.

3. В нарушение требований Инструкции № 157н по счёту бюджетного учета 020500000 «Расчёты по доходам» не отражаются суммы начисленных доходов от прочих поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), а также поступившей от плательщиков по предварительной оплате (поступления платы за социальный и за коммерческий найм жилья).

**10. Рекомендации:**

1. Годовую отчётность составлять в соответствии с нормами и требованиями Инструкции № 191н.
2. Организовать учёт по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчёты по доходам» в соответствии с требованиями Инструкции № 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.

Начальник инспекторского отдела № 2

Счётной палаты города Нефтеюганска Д.И. Салахова