Приложение № 1

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств за 2015 год**

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Нефтеюганске, утвержденным решением Думы города от 25.09.2013 № 633-V (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), Положением о Счетной палате города Нефтеюганска, утвержденным решением Думы города от 27.09.2011 № 115-V, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нефтеюганска, утвержденным решением Думы города от 28.03.2013 № 531-V (далее по тексту – Порядок), Методическими рекомендациями по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, Стандартом муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нефтеюганска».

Предоставили годовую бюджетную отчетность за 2015 год следующие главные администраторы бюджетных средств (далее ГАБС):

1. Дума города Нефтеюганска (далее по тексту - Дума города).
2. Администрация города Нефтеюганска (далее по тексту - администрация города).
3. Департамент финансов администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент финансов).
4. Департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент имущественных и земельных отношений).
5. Департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент образования и молодежной политики).
6. Комитет культуры администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет культуры).
7. Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет физической культуры и спорта).
8. Управление опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - управление опеки и попечительства).
9. Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент градостроительства).
10. Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент жилищно-коммунального хозяйства).
11. Комитет записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет ЗАГС).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств рассмотрены следующие вопросы:

* анализ представленной к проверке отчетности по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей в части установления ее полноты и соответствия требованиям нормативных правовых актов;
* проверка внутренней согласованности соответствующих форм отчетности;
* соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год показателям, утвержденным решением Думы города от 23.12.2015 № 1169-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета и сводной бюджетной росписи на 2015 год;
* анализ состояния расчетов дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов, причин возникновения и их влияние на исполнение бюджета;
* анализ финансирования и исполнения муниципальных программ и ведомственных целевых программ в отчетном финансовом году.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год подготовлено 11 заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности по главным администраторам бюджетных средств, направлено 12 запросов о представлении информации, необходимой для подготовки заключения, а также пояснений по всем установленным фактам несоответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность (далее по тексту - отчетность) представлена в Счетную палату города Нефтеюганска (далее по тексту – Счетная палата) в соответствии с установленными сроками.

2. Отчетность составлена с нарушениями требований Инструкции № 191н, выразившимися в неполном и неточном заполнении необходимых реквизитов и показателей бюджетной отчетности следующих форм:

2.1. В форме по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» установлено:

1) Отклонение ряда показателей от утвержденных бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи по следующим ГАБС:

- Дума города;

- администрация города;

- департамент финансов;

- комитет физической культуры и спорта.

Следует отметить, что подготовка и сдача бюджетной отчетности производилась с помощью программного продукта «Парус – Бюджет 8», расчет итоговых строк формы бюджетной отчетности происходил автоматически. Не включение в итоговые строки сумм явилось недоработкой программного продукта. На итоговые показатели бюджетной отчетности данный факт не повлиял.

2) По департаменту градостроительства:

- в графе 1 «Наименование показателя» несоответствие наименованиям, приведенным в доведенной получателю бюджетных средств бюджетной росписи;

- неверное отнесение плановых назначений и расходов на вид расходов бюджета;

- отклонение от утвержденных бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи.

2.2. 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 комитету культуры на забалансовом счете учета 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на конец отчетного периода отражена задолженность в сумме 357 507 рублей 13 копеек, образовавшаяся в департаменте по социальным вопросам администрации города Нефтеюганска (далее по тексту департамент по социальным вопросам) и перешедшая в комитет культуры после реорганизации.

Вышеуказанный счет предназначен для учета нереальной к взысканию задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, актом главного администратора доходов бюджета, и списания с балансового учета учреждения для наблюдения в течение пяти лет (иного срока, установленного законодательством, актом главного администратора доходов бюджета) за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Подтверждающим документом данной задолженности являлась только оборотно - сальдовая ведомость по счету 04 из программы 1-С «Бухгалтерия» департамента по социальным вопросам, другие документы, подтверждающие задолженность, отсутствовали. В связи с этим у комитета культуры отсутствовала возможность идентифицировать должников для проведения процедуры взыскания задолженности.

2.3. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка»:

1) В разделе «Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за 2015 год ввиду отсутствия значений числовых показателей» по комитету физической культуры и спорта отсутствовала ссылка на справку о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (форма по ОКУД 0503184).

2) Наименования разделов текстовой части, представленные департаментом градостроительства, не соответствовали наименованиям, утвержденным Инструкцией № 191н.

3) В таблице № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» из состава формы департаментом градостроительства не отражен результат контрольного мероприятия.

4) В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» формы выявлено несоответствие в сведениях, представленных департаментом градостроительства.

2.4. В форме по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования бюджета» администрации города отражены данные, не соответствующие показателям сводной бюджетной росписи на 2015 год.

2.5. В форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» департамента жилищно-коммунального хозяйства содержалась некорректная формулировка по неисполнению бюджетных ассигнований по коду доходов бюджетной классификации «1 11 09044 04 0000 120», связанная с поступлением задолженности по социальному найму за предоставленные жилые помещения. Согласно представленным пояснениям департамента, даны ошибочные формулировки причин неисполнения, следовало указать задолженность по социальному найму за предоставленное жилье. Также было отражено, что аналитический учет расчетов по счету бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» ведется ***по поступлениям*** в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков и соответствующим им суммам расчетов….». Департаментом данный учет поступлений ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам, а также в реестре начислений доходов поступившие платежи учитываются в разрезе плательщиков с нарастающим итогом.

В соответствии с пунктом 197 приказа Министерства финансов Российской Федерации 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 - Приказ № 157н) счет 020500000 «Расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных, согласно законодательству Российской Федерации, на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

В целях правильного и полного исчисления платежей поступающих в бюджет города, рекомендуем учет на счете 020500000 «Расчеты по доходам» вести в соответствии с Приказом № 157н, а именно осуществлять учет по суммам доходов, начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений.

2.6. В форме по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» департамента градостроительства отражена ранее списанная дебиторская задолженность. Кроме того, в данной форме отражена сумма дебиторской задолженности в размере 767 000 рублей, которая образовалась в результате выполнения технического надзора при строительстве объекта капитального строительства «Строительство спортивного центра на территории МБОУ «СОКШ №4». Согласно ответу, полученному по запросу, акт выполненных работ, который является правовым основанием для оплаты оказанных услуг, по настоящее время ООО «Промресурс» не подписан. В связи с неисполнением условий договора, в целях пополнения доходной части бюджета, рекомендуем провести претензионную и исковую работу по взысканию дебиторской задолженности с заказчика ООО «Промресурс» на сумму 767 000 рублей.

2.7. В форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» выявлен факт неинформативности, выразившийся в неполном заполнении необходимых данных формы и реквизитов, а также неверное отнесение сведений по видам деятельности по следующим ГАБС:

- департамент имущественных и земельных отношений;

- департамент градостроительства.

2.8. В форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» департамента жилищно-коммунального хозяйства ошибочно отражена сумма, не относящаяся к расходам, образовавшимся по оплате решений судов (исполнительных листов).

ГАБС были направлены запросы с целью пояснений по возникшим несоответствиям, согласно представленных пояснений данные несоответствия являются техническими ошибками и недоработками программного продукта «Парус-Бюджет 8» с помощью которого осуществляется подготовка и сдача отчетности.

3. В ходе проведения внешней проверки у главного администратора запрошена информация о кассовых расходах по КОСГУ 290 «Прочие расходы», с целью определения наличия оплаты судебных издержек, госпошлины, штрафов, пеней, недоимок, исполнительных листов, а также на исполнение Решений судов. Согласно предоставленной информации, а также с учетом бюджетных ассигнований, выделенных решением Думы города от 24.12.2014 № 933-V «О бюджете города Нефтеюганск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», затраты на указанные виды расходов составили 87 747 800 рублей 17 копеек, согласно формы (в рублях):

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные администраторы бюджетных средств | Пени на недоимки | Штрафы | Судебные издержки, исполнительные листы, Решения судов | Всего |
| Администрация города Нефтеюганска | 29,67 | 484 853,31 | 61 200,00 | 546 082,98 |
| Управление опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска |  |  | 200,00 | 200,00 |
| Департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска |  |  | 12 255 200,00 | 12 255 200,00 |
| Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска | 7 861,57 | 100 000,00 | 17 026 186,55 | 17 134 048,12 |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска | 3 731,32 | 2 030 000,00 | 53 978 331,94 | 56 012 063,26 |
| Департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска | 8,91 |  |  | 8,91 |
| Департамент финансов администрации города Нефтеюганска |  |  | 1 800 196,90 | 1 800 196,90 |
| ИТОГО | 11 631,47 | 2 614 853,31 | 85 121 315,39 | 87 747 800,17 |

Наибольший уровень расходов приходится на департамент градостроительства и департамент жилищно-коммунального хозяйства. При этом следует отметить, что значительная доля расходования бюджетных средств направлена на оплату по исполнительным листам и штрафам.

4. Плановые показатели, отраженные в годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2015 год, соответствуют показателям утвержденным решением Думы города Нефтеюганска от 24.12.2014 № 933-V «О бюджете города Нефтеюганск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета. Кроме того, в соответствии с нормами статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводной бюджетной росписи были внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете путем увеличения межбюджетных трансфертов на общую сумму 97 122 316 рублей 20 копеек по главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

* администрации города Нефтеюганска увеличены ассигнования на сумму 1 307 400 рублей;
* Департаменту имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Департамент имущественных и земельных отношений) уменьшены ассигнования на сумму 742 811 рублей;
* департаменту образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска увеличены ассигнования в сумме 1 049 923 рубля 20 копеек;
* департаменту градостроительства администрации города Нефтеюганска увеличены ассигнования на сумму 99 299 604 рубля;
* департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска уменьшены ассигнования на сумму 3 791 800 рублей.

5. В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии дебиторской задолженности на 01.01.2016 года имелась дебиторская задолженность по расходам в размере 86 151 287 рублей 62 копейки (таблица № 2).

Таблица № 2

Сведения о состоянии дебиторской задолженности по расходам.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Дебиторская на 01.01.2015 г.** | **в том числе просроченная** | **Дебиторская на 01.01.2016 г.** | **в том числе просроченная** |
| Дума города Нефтеюганска | 12 733,20 |  | 18 526,07 |  |
| Администрация города Нефтеюганска | 2 276 095,88 |  | 3 348 444,80 |  |
| Департамент финансов администрации города Нефтеюганска | 42 074,27 |  | 51 224,76 |  |
| Департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска | 177 212,47 |  | 177 737,47 |  |
| Департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска | 520 252,96 |  | 561 206,14 |  |
| Комитет культуры администрации города Нефтеюганска | 73 384,59 |  | 542 215,76 |  |
| Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска | 17 373,78 |  | 5 139 325,55 |  |
| Управление опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска |  |  | 79 704,69 |  |
| Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска | 148 320 618,64 |  | 72 121 273,71 |  |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска | 850 303,17 | 60 686,93 | 4 061 636,29 | 60 686,93 |
| Комитет записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска | 2 220,15 |  | 49 992,38 |  |
| **ИТОГО** | **152 292 269,11** | **60 686,93** | **86 151 287,62** | **60 686,93** |

В сравнении с 2014 годом дебиторская задолженность по расходам уменьшилась на 66 140 981 рубль 49 копейки.

Дебиторская задолженность по доходам от использования и реализации имущества составила 185 115 917 рублей 71 копейку (таблица № 3).

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Дебиторская задолженность со­гласно формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» | | Работа по взысканию задолженности |
| Всего | в том числе просроченная |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) ка­питалах хозяйственных то­вариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 13 252 000,00 | 13 252 000,00 | Задолженность по перечислению доходов от ОАО "Югансктранстеплосервис" в сумме 13 000 000 рублей и ОАО "ЖЭУ № 5" в сумме 252 000 рублей. Направлено письмо с предло­жением о пога­шении задолженности |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земель­ные участки, государствен­ная собственность на кото­рые не разграничена и ко­торые расположены в гра­ницах городских округов, а также средства от продажи права на заключение дого­воров аренды указанных земельных участков | 125 103 131,26 | 125 103 131,26 | Задолженность по арендной плате 112 166 628,39 рублей, пени 12 936 502,78 рублей. Вся задолженность является просро­ченной, так как оплата по договорам за 4 квар­тал и за декабрь производится до 10 декабря отчетного периода. В соответствием с Граж­данским Кодексом департамент проводит ра­боту по взысканию данной задолженности. Первоначально проводится претензионная ра­бота, то есть должники приглашаются на засе­дание рабочей группы по собираемости нена­логовых платежей, направляются уведомления в адрес арендаторов о имеющейся задолжен­ности с предложением добровольно погасить образовавшуюся задолженность в части ос­новного долга и пени. В случае не выполнения данного требования документы передаются для взыскания задолженности в судебном по­рядке. В 2015 году направлено 531 уведомле­ние о взыскании задолженности по арендной платы и пени на сумму 69 477,5 тыс. рублей, получено денежных средств по отправленным уведомлениям на сумму 16 519,4 тыс. рублей. По 565 договорам аренды земельных участков проведена сверка о состоянии взаиморасчетов, проведено 8 заседаний рабочей группы на ко­торые были приглашены 70 арендаторов имеющий задолженность на общую сумму 63 378,2 тыс. рублей, по результатам заседаний оплачена задолженность в сумме 2 638 тыс. рублей. Подготовлено 97 исков на сумму 58 028,2 тыс. рублей. Принято участие в 57 су­дебных заседаниях. Оплачено по исполненным листам до вынесения решения суда в сумме 11 818, 4 тыс. рублей. В сравнении с 2014 годом дебиторская заложенность по арене земельных участков уменьшилась на 6 099,5 тыс. рублей, за счет проведения претензионно-исковой ра­боты. |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления город­ских округов и созданных ими учреждений (за исклю­чением имущества муници­пальных бюджетных и ав­тономных учреждений) | 46 733 982,31 | 46 733 982,31 | Задолженность по аренде имущества, в том числе по арендной плате в сумме 32 937,5 тыс. рублей. Вся задолженность является просро­ченной, так как оплата по договорам за 4 квар­тал и за декабрь производится до 10 декабря отчетного периода. Департаментом первона­чально проводится досудебный порядок уре­гулирования споров. Было направлено 26 уве­домлений на сумму 4 641 809,42 рубля по ко­торым поступила оплата в сумме 876 052,14 рублей. Проведена исковая работа, подготов­лено 16 исков на сумму 5,3 млн. рублей, опла­чено по исполнительным листам и до вынесе­ния решения суда задолженность в сумме 5,7 млн. рублей. |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находя­щиеся в собственности го­родских округов (за исклю­чением земельных участков муниципальных бюджет­ных и автономных учреж­дений) | 17 617,76 | 17 617,76 | Причина образования задолженности по НГ МУП "Школьное питание", отсутствие оплаты за 4 квартал 2015 года. |
| Доходы от продажи зе­мельных участков, государ­ственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских окру­гов | 9 186,38 | 9 186,38 | Данная задолженность является заложенно­стью по пене, возникла в связи с нарушением срока перечисления выкупной цены, задол­женность взыскана по суду. Исполнительный лист находится в работе у судебных приста­вов. |
| Итого | 185 115 917,71 | 185 115 917,71 | х |

В сравнении с показателями 2014 года, произошло уменьшение дебиторской задолженности на сумму 3 568 727 рублей 30 копеек, в основном по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки и имущество.

В целях снижения данной задолженности, необходимо регулярно проводить анализ полноты и своевременности поступления арендной платы за использование имущества и земельных участков. Также является актуальным расширение применяемых мер, направленных на усиление ответственности арендаторов муниципального имущества, укрепление платежной дисциплины, претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности.

Также в дебиторской задолженности отражена задолженность по доходам в виде административных штрафов и взысканий в доход бюджета, согласно таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Дебиторская задолженность со­гласно формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» | | Работа по взысканию задолженности |
| Всего | в том числе просроченная |
| Административные штрафы, не поступившие по администрации города | 806 582,09 |  | Задолженность по административным штра­фам за 2014 и 2015 годы, в связи с несвое­временной оплатой граждан данных взыска­ний. Принима­ются меры по взысканию за­долженности, со­гласно законодательства |
| Поступления за ведение строи­тельного надзора по депар­таменту градо­строитель­ства | 767 000,00 |  | Задолженность, подлежащая взысканию за тех­нический надзор, ведется подготовка документов в суд |
| Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензирова­нием, с проведением атте­стации в случаях, если такая аттестация преду­смотрена законодатель­ством Российской Феде­рации, зачисляемая в бюджеты городских окру­гов по администрации города | 2 000,00 |  | Госпошлина за совершение действий, свя­занных с проведением лицензирования на право торговли алкогольной продукцией. |
| Расчеты по ущербу иму­ществу и иным доходам (недостачи, хищения, возмещение ущерба, ком­пенсация затрат) | 7 100 850,74 | 7 002 881,70 | Ведется исковая и претензионная работа по взы­сканию задолженности недобросовестных деби­торов, по хищениям имущества материалы нахо­дятся в следственных органах, по задолженности уволенного сотрудника администрации направ­лено уведомление о имеющейся задолженности |
| Итого | 8 676 432,83 | 7 002 881,70 | х |

В сравнении с показателями 2014 года, произошло уменьшение дебиторской задолженности по доходам в виде административных штрафов и взысканий в доход бюджета по иным доходам на 26 303 836 рублей 34 копейки, в том числе по просроченной дебиторская задолженность в сумме 22 448 668 рублей 61 копейка.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Кредиторская задолженность со­гласно формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» | | Работа по взысканию задолженности |
| Всего | в том числе просроченная |
| Административные штрафы, не поступившие по администрации города | 353 975,77 |  | Ошибочно уплачены Административные штра­фы за 2013, 2014 и 2015 годы. Принимаются меры по возврату в соответствии с законодательством. |
| Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензирова­нием, с проведением атте­стации в случаях, если такая аттестация преду­смотрена законодатель­ством Российской Феде­рации, зачисляемая в бюджеты городских окру­гов по администрации города | 36 000,00 |  | Госпошлина за совершение действий, свя­занных с проведением лицензирования на право торговли алкогольной продукцией, в связи с ранней опла­той до наступления срока. |
| Итого | 389 975,77 | 0,00 | х |

В сравнении с показателями 2014 года, произошло увеличение кредиторской задолженности по доходам в виде административных штрафов на 54 937 рублей 08 копеек.

По отчетности департамента финансов отражены остатки межбюджетных трансфертов поступивших от Департамента финансов ХМАО-Югры в сумме 107 625 266 рублей 71 копейка. В сравнении с 2014 годом произошло увеличение на 84 095 831 рубль 98 копеек.

В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии кредиторской задолженности на 01.01.2016 года имелась задолженность в сумме 10 532 229 рублей 63 копейки, просроченная задолженность отсутствовала (таблица № 6).

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Кредиторская на 01.01.2015 г.** | **в том числе просроченная** | **Кредиторская на 01.01.2016 г.** | **в том числе просроченная** |
| Дума города Нефтеюганска | 5 766,06 |  | 741,98 |  |
| Администрация города Нефтеюганска | 156 681,76 |  | 270 580,14 |  |
| Департамент финансов администрации города Нефтеюганска | 5 598,86 |  | 3 904,09 |  |
| Департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска | 19 366,15 |  | 62 078,37 |  |
| Департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска | 2 191 397,64 |  | 5 538 085,04 |  |
| Комитет культуры администрации города Нефтеюганска | 39 635,02 |  | 119 175,50 |  |
| Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска | 51,97 |  | 48 821,73 |  |
| Управление опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска | 163 006,07 |  | 14 330,85 |  |
| Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска | 221 837 118,03 |  | 3 057 380,60 |  |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска | 163 585,12 |  | 1 334 699,20 |  |
| Комитет записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска | 2 816,22 |  | 82 432,13 |  |
| **ИТОГО** | **224 585 022,90** | **0,00** | **10 532 229,63** | **0,00** |

В сравнении с показателями 2014 года, произошло уменьшение кредиторской задолженности на 214 052 793 рубля 27 копеек.

6. В ходе проверки финансирования и исполнения муниципальных программ и ведомственных целевых программ установлено, что общий объем утвержденных бюджетных назначений составил в сумме 7 097 382 303 рубля 20 копеек, исполнено в сумме 6 805 329 440 рублей 66 копеек, что составляет 95,89 %.

Причины не освоения бюджетных ассигнований, отражены в разделе 2.2., 2.6.1 и 2.6.2 заключения.

7. Согласно финансовой отчетности за 2015 год, проводились мероприятия внутреннего контроля, в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Выводы:

1. Нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации не установлено.

2. В результате внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 года выявлено следующее:

- использование бюджетных средств, в виде оплаты судебных издержек, возмещение госпошлины по судебным искам, штрафов, пеней на недоимки на общую сумму 21 151 741 рубль 57 копеек;

- нарушения требований Инструкции № 191н, выразившиеся в неполном и неточном заполнении необходимых реквизитов и показателей бюджетной отчетности.

Рекомендации:

1. Составлять отчетность в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

2. Провести работу с разработчиком (обслуживающей организацией) программного продукта «Парус-Бюджет 8» в целях недопущения ошибок при формировании форм бюджетной отчетности.

3. Департаменту имущественных и земельных отношений регулярно проводить анализ полноты и своевременности поступления арендной платы за использование имущества и земельных участков, а также расширить применяемые меры, направленные на усиление ответственности арендаторов муниципального имущества, укрепление платежной дисциплины, претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности.

4. Департаменту градостроительства рекомендуем провести претензионную и исковую работу по взысканию дебиторской задолженности с заказчика ООО «Промресурс» на сумму 767 000 рублей.

5. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства в целях правильного и полного исчисления платежей поступающих в бюджет города, рекомендуем учет на счете 020500000 «Расчеты по доходам» вести в соответствии с Приказом № 157н, а именно осуществлять учет по суммам доходов, начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений.

Председатель С.А. Гичкина