Приложение № 1

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности**

**главных администраторов бюджетных средств за 2016 год**

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

Предоставили годовую бюджетную отчётность за 2016 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 молодёжной политики администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - Департамент образования и молодёжной 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 отчётности ГАБС рассмотрены следующие вопросы:

- анализ предоставленной к проверке отчётности по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей в части установления её полноты и соответствия требованиям нормативных правовых актов;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности;

- анализ финансирования и исполнения муниципальных программ;

-анализ проведения инвентаризации активов и обязательств, ведомственного контроля.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности за 2016 год подготовлено 11 актов по результатам контрольных мероприятий, направлено 13 запросов о предоставлении информации, необходимой для подготовки актов, а также пояснений по всем установленным фактам несоответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС установлено:

1. Годовая бюджетная отчётность (далее по тексту – бюджетная отчётность) предоставлена в Счётную палату города Нефтеюганска (далее по тексту – Счётная палата) в соответствии с установленными сроками.

2. Отчётность составлена с нарушениями требований Инструкции № 191н, выразившимися в неполном и неточном заполнении необходимых реквизитов и показателей бюджетной отчётности форм по следующим ГАБС:

2.1. По комитету культуры:

2.1.1. Несоответствие формы по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», а именно:

- наименование формы «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

- наименование графы 1 «Код раздела, подраздела расходов, группы, подгруппы источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» необходимо «Код классификации расходов бюджетов»;

- содержатся строки «Расходы (Р, Пр)» и «Источники (Гр, ПГр) не предусмотренные формой;

- данные по строке «Итого» содержат показатели, не содержащие отклонения по отношению к показателям, утверждённым на отчётный финансовый год решением о бюджете, без учёта последующих изменений в решение о бюджете;

- по строке «24207020000000000000» в графе 5 «Причина изменений» содержатся дублирующие ссылки на правовые основания их внесения, а также ссылка на справки Департамента финансов ХМАО – Югры не являющиеся основанием для заполнения данной графы;

- по строке «24208040000000000000» в графе 5 «Причина изменений» отсутствует ссылка на решение Думы города Нефтеюганска от 27.04.2016 № 1247-V.

2.2. По департаменту градостроительства:

2.2.1.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».

2.2.2. В форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» несоответствие остатков на начало отчётного периода в сравнении с показателем предыдущего периода на конец года по подразделам расходов бюджетной классификации 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» и 1102 «Массовый спорт».

2.2.3. В форме по ОКУД 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» отражена сумма по уплату административных штрафов не относящаяся к расходам по оплате решений судов (исполнительных листов).

2. 3. По департаменту жилищно-коммунального хозяйства:

2.3.1. 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» предоставлена не в полном объёме, а именно отсутствует информация по кодам бюджетной классификации с «04051600000000000» по «0409132000000000».

2.3.2. Несоответствие предоставленной формы по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», а именно:

- наименование формы «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

- наименование графы 1 «Код раздела, подраздела расходов, группы, подгруппы источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» необходимо «Код классификации расходов бюджетов»;

- содержатся строки «Расходы (Р, Пр)» и «Источники (Гр, ПГр) не предусмотренные формой;

- по строкам «48105010000000000000», «48105020000000000000», «48105030000000000000» в графе 5 «Причина изменений» отсутствует правовое основание со ссылкой на статью 217 «Сводная бюджетная роспись» Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- по строке «48104100000000000000» в графе 5 «Причина изменений» содержатся ссылка на статью 217 «Сводная бюджетная роспись» Бюджетного кодекса Российской Федерации, не являющиеся основанием для заполнения данной графы.

2.3.3. В форме по ОКУД 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по коду бюджетной классификации «000 1 16 37030 04 0000 140» в графе 9 «Пояснения» неверно указана причина отклонения.

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

- по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» по целевой статье 1250102040 в графе 3 неверно указано наименование мероприятия «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления», следовало отразить «Организационное обеспечение функционирования отрасли»;

- по подпрограмме «Содействие развитию жилищного строительства на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нефтеюганска в 2014-2020 годах» по целевой статье 1120282173 в графе 3 неверно указано наименование мероприятия «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан», следовало отразить «Реализация полномочий в области строительства и жилищных отношений»;

- по подпрограмме «Содействие развитию жилищного строительства на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нефтеюганска в 2014-2020 годах» по целевой статье 11202S2173 в графе 3 неверно указано наименование мероприятия «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан», следовало отразить «Реализация полномочий в области строительства и жилищных отношений»;

- по подпрограмме «Автомобильные дороги» муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» по целевой статье 1820299990 в графе 3 неверно указано наименование мероприятия «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения», следовало отразить «Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения».

2.3.5.В таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» в графе 2 «Результат исполнения» неверно отражены ссылки на муниципальные правовые акты, а именно:

- по графе 1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете» «п. 15 пп. 4 на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением гражданам услуги по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах по размерам платы, не обеспечивающим возмещение издержек» в графе 2 указана ссылка на постановление администрации города от 14.04.2016 № 49-нп «Об утверждении порядка предоставления муниципальной поддержки в 2016 году на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в форме долевого  финансирования по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города Нефтеюганска». Следовало отразить ссылку на постановление администрации города Нефтеюганска от 02.06.2016 № 92-нп «Об утверждении порядка предоставления субсидии в 2016 году из бюджета города Нефтеюганска на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением гражданам услуги по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах по размерам платы, не обеспечивающим возмещение издержек»;

- по графе 1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете» «п. 15 пп. 7 на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в форме долевого финансирования по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города Нефтеюганска» в графе 2 указана ссылка на постановление администрации города Нефтеюганска от 02.06.2016 №92-нп «Об утверждении порядка предоставления субсидии в 2016 году из бюджета города Нефтеюганска на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением гражданам услуги по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах по размерам платы, не обеспечивающим возмещение издержек». Следовало отразить ссылку на постановление администрации города от 14.04.2016 № 49-нп «Об утверждении порядка предоставления муниципальной поддержки в 2016 году на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в форме долевого финансирования по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города Нефтеюганска».

2.4. По комитету ЗАГС:

2.4.1.В форме по ОКУД 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» по графе 3 «Наименование мероприятия» неверно указано наименование, установленного соответствующим нормативным правовым документом, мероприятия, обеспечивающего реализацию подпрограммы в части, относящейся к деятельности субъекта бюджетной отчётности.

2.5. По Думе города, администрации города, департаменту финансов, департаменту имущественных и земельных отношений, департаменту образования и молодёжной политики, комитету культуры, комитету физической культуры и спорта, управлению опеки и попечительства, департаменту градостроительства, департаменту жилищно-коммунального хозяйства, комитету ЗАГС:

2.5.1. 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.

2.5.2. 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 забалансовому счёту 42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями» неверно указано наименование счёта, показателя.

2.5.3 Несоответствие наименований отдельных форм и разделов, указанных в форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка».

2.6. В таблицу № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» ошибочно включены результаты экспертиз проектов изменений в муниципальные программы города Нефтеюганска по всем ГРБС за исключением Думы города и комитета физической культуры и спорта.

2.7. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» ошибочно отражены ссылки на форму по ОКУД 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей», исключённой из состава бюджетной отчётности по департаменту имущественных и земельных отношений, департаменту градостроительства, департаменту жилищно-коммунального хозяйства.

ГАБС были направлены запросы с целью пояснений по возникшим несоответствиям. Пояснения по неполному и неточному заполнению необходимых реквизитов и показателей бюджетной отчётности предоставлены в полном объёме. Кроме того, согласно представленных пояснений несоответствия, отраженные в пунктах 2.5.1 и 2.5.2., являются техническими ошибками и недоработками программного продукта «Парус», с помощью которого осуществляется подготовка и сдача отчётности.

2.8. Кроме того, в ходе проверки установлено, что:

* + 1. Департаментом жилищно-коммунального хозяйства по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчёты по доходам» не отражается 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 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее по тексту - Приказ № 157н). Необходимость осуществлять учёт в соответствии с пунктом 197 Приказа № 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 расчёта платы за пользование жилыми помещениями жилищного фонда коммерческого использования, а также полноты и своевременности ее поступления в бюджет города» и в заключении по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Нефтеюганска за 2015 год.

* + 1. Департаментом имущественных и земельных отношений (далее по тексту – департамент) в ходе контрольного мероприятия предоставлены расшифровки по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года. В данных расшифровках содержатся сведения о наличии кредитовых остатков по ряду контрагентов, которые включены в состав свернутого дебетового сальдо по счёту 020500000 «Расчёты по доходам». Согласно предоставленных департаментом пояснений, данная задолженность не является кредиторской, поскольку данные средства юридические лица перечисляли в счёт оплаты договоров аренды находящихся в стадии подписания со стороны арендодателя, либо находящихся на стадии регистрации в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, либо оплата в сумме большей суммы квартального исчисления арендной платы, которая будет учтена при начислении суммы арендной платы следующего периода. Начисление арендной платы и иных платежей производилось в программном комплексе SAUMI, в котором не предусмотрена фильтрация задолженности на дебетовые и кредитовые.

Также в предоставленной бюджетной отчётности по операциям, связанным с реализацией имущества по договорам купли-продажи имущества, предусматривающих рассрочку платежа, на счёте 205.71 «Расчёты по доходам от операций с основными средствами» отражается сумма начислений, приходящихся только на отчётный период. Тогда как в составе долгосрочной дебиторской задолженности данная задолженность не отражается. По ряду нежилых помещений муниципальной собственности при реализации предусматривается рассрочка платежей на периоды: 01.05.2017 г., 01.08.2017 г., 01.09.2017 г., 01.11.2017 г., 01.03.2021 г., 01.05.2021 г., 01.12.2021 г. Требованиями пункта 167. Инструкции 191н определено, что в графах 3, 10, 13 формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражается информация о долгосрочной задолженности (задолженности, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев). Из пояснений департамента следует, что отражена задолженность, приходящаяся только на отчётный период, так как графа 3 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» предусматривает расшифровку из графы 2, а в ней отражена задолженность, приходящаяся на отчётный период.

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 3 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее — Инструкция № 157н), бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

3. В ходе проведения внешней проверки у ГАБС 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 учётом бюджетных ассигнований, выделенных решением Думы города от 23.12.2015 № 1168-V «О бюджете города Нефтеюганск на 2016 год», затраты на указанные виды расходов составили 106 915 297 рублей 06 копеек, согласно формы (таблица № 1):

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные администраторы бюджетных средств | Пени на недоимки | Штрафы | Судебные издержки, исполнительные листы, Решения судов | Всего |
| Администрация города Нефтеюганска | 1 491,31 | 10 220,00 | 83 839,00 | 95 550,31 |
| Управление опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска |  |  | 30 000,00 | 30 000,00 |
| Департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска | 128,53 | 10 000,00 | 238 224,81 | 248 353,34 |
| Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска | 4 792,90 | 316 000,00 | 63 996 099,35 | 64 316 892,25 |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска | 9 989,57 | 110 000,00 | 42 103 711,59 | 42 223 701,16 |
| Департамент образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска |  | 800,00 |  | 800,00 |
| ИТОГО | 16 402,31 | 447 020,00 | 106 451 874,75 | 106 915 297,06 |

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 административным штрафам.

4. Плановые показатели, отражённые в годовой бюджетной отчётности ГАБС за 2016 год, соответствовали показателям утверждённым решением Думы города Нефтеюганска от 23.12.2015 № 1168-V «О бюджете города Нефтеюганск на 2016 год» с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета. Кроме того, в соответствии с нормами статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводной бюджетной росписи были вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете путём уменьшения межбюджетных трансфертов на общую сумму 5 234 447 рублей 24 копейки по главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

- администрации города уменьшены ассигнования на сумму 556 500 рублей;

- Департаменту имущественных и земельных отношений уменьшены ассигнования на сумму 5 405 573 рубля 24 копейки;

- Департаменту образования и молодежной политики увеличены ассигнования в сумме 4 466 796 рублей;

- Управлению опеки и попечительства уменьшены ассигнования на 62 000 рублей;

- департаменту жилищно-коммунального хозяйства уменьшены ассигнования на сумму 4 379 570 рублей;

- комитету записи актов гражданского состояния увеличены ассигнования на сумму 702 400 рублей.

5. В соответствии с предоставленными сведениями по состоянии дебиторской задолженности на 01.01.2017 года имелась текущая дебиторская задолженность по расходам в размере 8 814 222 рублей 25 копеек (таблица № 2).

Таблица № 2

Сведения о состоянии дебиторской задолженности по расходам.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Дебиторская на 01.01.2016 г.** | **в том числе просроченная** | **Дебиторская на 01.01.2017 г.** | **в том числе просроченная** |
| Дума города Нефтеюганска | 18 526,07 |  | 153 725,60 |  |
| Администрация города Нефтеюганска | 3 348 444,80 |  | 1 569 596,37 |  |
| Департамент финансов администрации города Нефтеюганска | 51 224,76 |  | 151 601,27 |  |
| Департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска | 177 737,47 |  | 89 778,75 |  |
| Департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска | 561 206,14 |  | 836 652,48 |  |
| Комитет культуры администрации города Нефтеюганска | 542 215,76 |  | 232 565,09 |  |
| Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска | 5 139 325,55 |  | 918 161,70 |  |
| Управление опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска | 79 704,69 |  | 82 737,04 |  |
| Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска | 72 121 273,71 |  | 717 336,20 |  |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска | 4 061 636,29 | 60 686,93 | 4 036 887,45 |  |
| Комитет записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска | 49 992,38 |  | 25 180,30 |  |
| **ИТОГО** | **86 151 287,62** | **60 686,93** | **8 814 222,25** | **0,00** |

В сравнении с 2015 годом дебиторская задолженность по расходам уменьшилась на 77 337 065 рублей 37 копеек.

Дебиторская задолженность по доходам от использования и реализации имущества составила 205 794 869 рублей 32 копейки (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 | 100 000,00 | 100 000,00 | Задолженность по перечислению доходов от ОАО «Нефтеюганск-Сервис». Задолженность по перечислению доходов погашена в январе 2017 года. |
| 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) | 38 774 402,55 | 38 774 402,55 | Задолженность по аренде имущества, в том числе по пени является просроченной, так как оплата по договорам за 4 квартал и за декабрь производится до 10 декабря отчётного перио­да. Департаментом первоначально проводится досудебный порядок урегулирования споров. Было направлено 31 уведомление на сумму 37 184 364 рубля 56 копеек, по которым поступи­ла оплата в сумме 1 765 337 рублей 70 копеек. Проведена исковая работа, подготовлено 18 исков, оплачено по исполнительным листам и до вынесения решения суда задолженность в сумме 6 741 015 рублей 04 копейки. |
| 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 | 166 920 364,17 | 166 920 364,17 | Задолженность по арендной плате 149 888 010 рублей 10 копеек, пени 17 032 354 рубля 07 копеек. Вся задолженность является просро­ченной, так как оплата по договорам за 4 квар­тал и за декабрь производится до 10 декабря отчетного периода. Нарушен срок перечисле­ния арендной платы. В соответствии с Граж­данским Кодексом департамент имуществен­ных и земельных отношений 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 невыполнения данного требования документы передаются для взыс­кания задолженности в судебном порядке. За 2016 год направлено 528 уведомлений о взыс­кании задолженности по арендной платы и пени на сумму 84 288 828 рублей 34 копейки, получено денежных средств по отправленным уведомлениям на сумму 6 822 567 рублей 01 копейка. По 293 договорам аренды земельных участков проведена сверка о состоянии взаи­морасчётов, проведено 9 заседаний рабочей группы на которые были приглашены 89 арен­даторов, имеющие задолженность на общую сумму 34 931 133 рубля, по результатам засе­даний оплачена задолженность в сумме 4 251 564 рубля. Подготовлено 108 исков на сумму 34 952 742 рубля 29 копеек. Оплачено по ис­полненным листам до вынесения решения суда в сумме 17 170 701 рубль 69 копеек. Направ­лено 6 исков о взыскании задолженности, не­устойки по заключенным договорам о разви­тии застроенной территории на сумму 14 244 738 рублей. |
| Доходы от продажи зе­мельных участков, государ­ственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских окру­гов | 102,60 | 102,60 | Данная задолженность является задолженно­стью по пене. |
| Итого | 205 794 869,32 | 205 794 869,32 | х |

В сравнении с показателями 2015 года, произошло увеличение дебиторской задолженности на сумму 20 678 951 рубль 61 копейка, 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 платёжной дисциплины, претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности.

В структуре 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 | 718 454,79 |  | Задолженность по административным штрафам за 2014, 2015, 2016 годы, в связи с несвоевременной оплатой гражданами данных взысканий. Прини­маются меры по взысканию задолженности, пу­тём направления дел в службу судебных приста­вов |
| Поступления за ценовую экспертизу по депар­таменту градо­строительства | 100 000,00 |  | Перечисление депозита для назначения ценовой экспертизы по делу А75-8314/2014 по иску ООО «СК УниверсалСтройПлюс» о взыскании убыт­ков. Данная сумма возвращена в январе 2017 года и направлена в доход бюджета. |
| Итого | 818 454,79 | 0,00 | х |

В сравнении с показателями 2015 года, произошло уменьшение дебиторской задолженности по доходам в виде административных штрафов, взысканий в доход бюджета по иным доходам и расчётам по ущербу имуществу и иным доходам (недостачи, хищения, возмещение ущерба, компенсация затрат) на 7 857 978 рублей 04 копейки, в связи с тем, что задолженность списана на забалансовый счёт бухгалтерского учёта.

В кредиторской задолженности отражена задолженность по доходам в виде административных штрафов и взысканий в доход бюджетов, согласно таблице № 5.

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 | 131 921,67 |  | Ошибочно уплачены административные штрафы за 2014, 2015 и 2016 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 | 6 000,00 |  | Госпошлина за совершение действий, связанных с проведением лицензирования на право торговли алкогольной продукцией, в связи с ранней опла­той до наступления срока. |
| Итого | 137 921,67 | 0,00 | х |

В сравнении с показателями 2015 года, произошло уменьшение кредиторской задолженности по доходам в виде административных штрафов на 252 054 рубля 10 копеек.

По отчётности департамента финансов отражены остатки межбюджетных трансфертов, поступивших от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, в сумме 22 190 219 рублей 65 копеек. В сравнении с 2015 годом произошло уменьшение на 85 435 047 рублей 06 копеек.

В соответствии с предоставленными сведениями по состоянии кредиторской задолженности на 01.01.2017 года имелась текущая задолженность в сумме 6 092 906 рублей 18 копеек, просроченная задолженность отсутствовала (таблица № 6).

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Кредиторская на 01.01.2016 г.** | **в том числе просроченная** | **Кредиторская на 01.01.2017 г.** | **в том числе просроченная** |
| Дума города Нефтеюганска | 741,98 |  | 347 575,26 |  |
| Администрация города Нефтеюганска | 270 580,14 |  | 621 209,93 |  |
| Департамент финансов администрации города Нефтеюганска | 3 904,09 |  | 5 514,31 |  |
| Департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска | 62 078,37 |  | 56 834,65 |  |
| Департамент образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска | 5 538 085,04 |  | 2 272 944,12 |  |
| Комитет культуры администрации города Нефтеюганска | 119 175,50 |  | 113 354,48 |  |
| Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска | 48 821,73 |  | 83 590,34 |  |
| Управление опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска | 14 330,85 |  | 3 514,40 |  |
| Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска | 3 057 380,60 |  | 1 831 654,54 |  |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска | 1 334 699,20 |  | 732 779,01 |  |
| Комитет записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска | 82 432,13 |  | 23 935,14 |  |
| **ИТОГО** | **10 532 229,63** | **0,00** | **6 092 906,18** | **0,00** |

В сравнении с показателями 2015 года, произошло уменьшение кредиторской задолженности на 4 439 323 рубля 45 копеек.

6. В ходе проверки финансирования и исполнения муниципальных программ и ведомственной целевой программы установлено, что общий объём утверждённых бюджетных назначений составил в сумме 7 290 158 574 рубля 44 копейки, исполнено в сумме 6 982 228 229 рублей 45 копеек, что составляет 95,78 %.

Причины не освоения бюджетных ассигнований, отражены в разделе 2.2., 2.6.1 и 2.6.2 заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета города за 2016 год.

Выводы:

1. Предоставленная годовая бюджетная отчётность за 2016 год достоверна и не содержит существенных искажений. Отдельные замечания, выявленные в ходе проверки, не повлияли на достоверность бюджетной отчётности.

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

3. В результате внешней проверки бюджетной отчётности ГРБС за 2016 года выявлено следующее:

- использование бюджетных средств, в виде оплаты судебных издержек, возмещение госпошлины по судебным искам, штрафов, пеней на недоимки на общую сумму 106 915 297 рублей 06 копеек;

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

Рекомендации:

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

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

3. Департаменту имущественных отношений регулярно осуществлять анализ полноты и своевременности поступления арендной платы за использование имущества, проводить работу по взысканию дебиторской задолженности.

Организовать отражение на счётах бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженности по арендной плате, иным платежам, договорам купли-продажи имущества, предусматривающим рассрочку платежа в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

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

Кроме того, по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчёты по доходам» отражать сумму начисленной дебиторской задолженности по поступлениям платы за социальный и коммерческий найм жилья.

Своевременно отражать на счётах бухгалтерского учёта кредиторскую задолженность в соответствии с предоставленными первичными документами бухгалтерского учёта.

Председатель С.А. Гичкина