\*Приложение № 1

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности**

**главных администраторов бюджетных средств за 2017 год**

Информация по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности подготовлена 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 2017 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 муниципального имущества администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент муниципального имущества).
5. Департамент образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент образования и молодёжной политики).
6. Комитет культуры и туризма администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет культуры и туризма).
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 и земельных отношений администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент градостроительства и земельных отношений).
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, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности за 2017 год подготовлено 11 актов по результатам контрольных мероприятий, направлено 11 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, за исключением департамента образования и молодёжной политики и департамента жилищно-коммунального хозяйства. Указанные действия содержали признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена статьёй 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее по тексту - КоАП РФ). По данному факту составлены протоколы об административном правонарушении, дела направлены в суд.

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

2.1. Администрации города:

2.1.1. Отсутствие наименования и неточное наименование строк «Наименование показателя» в формах 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» (далее по тексту - форма 0503127), 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее по тексту - форма 0503128) по следующим кодам бюджетной классификации:

- 04001131650199990;

- 04004121640400000.

# 2.1.2. В форме по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (далее по тексту – форма 0503163) несоответствие данных в графах 3 и 4 формы отчёта и данных Сводной бюджетной росписи бюджета города Нефтеюганска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, размещенной на официальном сайте администрации города Нефтеюганска, а также изменений, внесённых в неё, по следующим строкам:

# - «04004050000000000000» по данным формы отчёта: графа 3 - 28 375 984,00 (по данным Сводной бюджетной росписи бюджета города Нефтеюганска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов - 31 508 984,00, графа 4 - 1 508 984,00 (разница между показателями бюджетной росписи и решения о бюджете - 4 641 984,00);

# - «04004120000000000000» по данным формы отчёта: графа 3 - 18 370 751,00 (по данным Сводной бюджетной росписи бюджета города Нефтеюганска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов - 15 237 751,00, графа 4 - 12 338 751,00 (разница между показателями бюджетной росписи и решения о бюджете - 9 205 751,00).

2.2. По департаменту финансов в форме 0503127 в графе 1 неверно указано «Наименование показателя» по коду дохода бюджетной классификации 05020200000000000151.

2.3. По департаменту муниципального имущества:

2.3.1. В формах 0503127, 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» в графе 1 «Наименование показателя» указана ссылка на «Департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска».

2.3.2. Несоответствие данных в форме по ОКУД 0503125 «Справка по консолидируемым расчётам» между формой отчёта администрации города и департамента муниципального имущества.

2.4. По департаменту образования и молодёжной политики:

2.4.1. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» (далее по тексту – форма 0503160) содержится неверная информация по исполнению муниципальных программ, соисполнителем которых являлся департамент образования и молодёжной политики, а именно:

- «Доступная среда в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» фактическое исполнение 98,86 %, по данным формы 0503160 - 100 %;

- «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» фактическое исполнение 100 %, по данным формы 0503160 - 99,9 %;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильём жителей города Нефтеюганска в 2014-2020 годах» фактическое исполнение 100 %, по данным формы 0503160 - 99,9 %;

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» фактическое исполнение 89,82 %, по данным формы 0503160 99,8 %;

- «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» фактическое исполнение 66,82 %, по данным формы 0503160 - 99,6 %;

- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» фактическое исполнение 83,07 %, по данным формы 0503160 - 99,7 %;

- «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» фактическое исполнение 99,93 %, по данным формы 0503160 - 96,8 %;

- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в городе Нефтеюганске, на 2014-2020 годы» фактическое исполнение 100 %, по данным формы 0503160 - 96,5 %.

Также наличие информации об исполнении муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании и алкоголизма) в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы», при этом в 2017 году средства на реализацию мероприятий данной муниципальной программы не выделялись.

2.4.2. При заполнении таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» формы 0503160 установлено:

- отсутствие в графе 2 «Результаты исполнения» показателей, характеризующих степень их результативности;

- указание нормативно-правового акта администрации города Нефтеюганска, не имеющего отношения к предусмотренной субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в предоставлении общего образования на территории города Нефтеюганска.

2.5. По комитету культуры и туризма в таблице № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» из состава формы 0503160 в графе 3 «Правовое обоснование» неверно указана ссылка на нормативный правовой и организационно-распорядительный документ.

2.6. По департаменту градостроительства и земельных отношений:

2.6.1. В форме по ОКУД 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» наличие непредусмотренных формой в разделах 1, 2, 3, 4 по графе 1 «Номер (код) счёта бюджетного учёта» строк «Расходы» и «Источники финансирования».

2.6.2. В форме по ОКУД 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» не заполнена строка «Вид деятельности».

2.6.3. В разделе 1 формы 0503160 «Пояснительная записка» неверно отражена ссылка на муниципальный правовой акт, утвердивший Положение о департаменте градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска.

2.6.4. В форме по ОКУД 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (далее по тексту - форма 0503296) не в полном объёме отражены расходы, образовавшиеся по оплате решений судов (исполнительных листов) на сумму 1 003 440 рублей 52 копейки.

Кроме того, в общую сумму расходов, направленных на исполнение решений судов (исполнительных листов) по форме 0503296 (81 366 707 рублей 01 копейка) включена сумма на уплату административного штрафа в размере 10 000 рублей. Данный административный штраф наложен на должника во внесудебном порядке на основании постановления о назначении административного наказания, не относящегося к судебным актам о взыскании денежных средств, выносимых по делам об административных правонарушениях в соответствии с положениями статей 23.1, 29.10 КоАП РФ.

В соответствии с пунктом 174 Инструкции № 191н данная форма содержит обобщённые за отчётный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

2.7. По департаменту жилищно-коммунального хозяйства:

2.7.1. В таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» из состава формы по 0503160 в графе 2 «Результат исполнения» неверно отражены ссылки на муниципальные правовые акты. Кроме того, при отражении результатов исполнения статьи 16 текстовой части, не указаны показатели, характеризующие степень результативности.

2.7.2. В разделе 1 формы 0503160, Таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» неверно отражена ссылка на утративший силу муниципальный правовой акт, утвердивший Положение о департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска.

2.7.3. В форме 0503296 в общую сумму расходов, направленных на исполнение решений судов (исполнительных листов) (54 048 488 рублей 39 копеек), включена сумма на уплату штрафов, административных штрафов, исполнительских сборов на общую сумму 691 499 рублей 70 копеек. Данные взыскания наложены на должника во внесудебном порядке на основании постановлений, не относящихся к судебным актам о взыскании денежных средств, выносимых по делам об административных правонарушениях в соответствии с положениями статей 23.1, 29.10 КоАП РФ.

В соответствии с пунктом 174 Инструкции № 191н данная форма содержит обобщённые за отчётный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

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

2.8.1. В форме 0503163 наличие непредусмотренных формой по графе 1 «Код классификации расходов бюджетов» строк «Расходы» и «Источники финансирования».

2.8.2. В форме по ОКУД 0503191 «Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам» в разделе 2 «Сроки погашения дебиторской задолженности» по графе 1 «Наименование показателя» коду строки 020 неверно указано наименование показателя в части отражения периода, а именно «до конца очередного финансового периода (года)», при этом (формой предусмотрено: «до конца текущего финансового периода (года))».

2.9. Несоответствие наименований отдельных форм и разделов, указанных в форме 0503160, за исключением Думы города, департамента финансов, департамента муниципального имущества, управления опеки и попечительства, комитета ЗАГС.

2.10. В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» из состава формы 0503160 установлены неточности при заполнении, а именно:

- в графе 1 «Дата проверки» указана дата, отличная от даты, по состоянию на которую проводилась проверка;

- в графе 4 «Результаты проверки» отсутствует ссылка на номер и дату акта проверки.

По департаменту муниципального имущества и комитету ЗАГС установлены неточности при заполнении в графе 1 «Дата проверки».

2.11. В форме по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» неверное указание в графе 5 ссылки на правовые основания внесения по думе города, администрации города, департаменту муниципального имущества, комитету культуры и туризма, комитету физической культуры и спорта, управлению опеки и попечительства, департаменту градостроительства и земельных отношений, департаменту жилищно-коммунального хозяйства и комитету ЗАГС.

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, отражённые в пунктах 2.8.1 и 2.8.2, являются техническими ошибками и недоработками программного продукта «Парус», с помощью которого осуществлялась подготовка и сдача отчётности.

2.12.В ходе проверки установлено, что:

2.12.1. Департаментом жилищно-коммунального хозяйства по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчёты по доходам» не отражалась 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 «Расчёты по доходам» вести в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 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, отражалась 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 её поступления в бюджет города» и в заключении по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Нефтеюганска за 2015, 2016 годы.

2.12.2. От департамента градостроительства и земельных отношений в ходе контрольного мероприятия по запросу поступили расшифровки по дебиторской и кредиторской задолженности. В данных расшифровках по состоянию на 01.01.2018 года содержатся сведения о наличии кредитовых остатков (кредиторской задолженности) по ряду контрагентов, которые включены в состав свёрнутого дебетового сальдо по номеру (коду) счёта бюджетного учёта «11105012040000120/120521000».

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 197 Приказа № 157н счёт 020500000 «Расчёты по доходам» предназначен для учёта расчётов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учёта возложенных не него, согласно законодательству Российской Федерации, функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Согласно предоставленных пояснений, в связи с передачей полномочий по администрированию доходов, получаемых 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 и заключение договоров аренды указанных земельных участков в 2017 году, работа по переносу данных с отражением по каждому контрагенту (в связи с большим объёмом информации) будет проводиться в 2018 году.

Кроме того, в графе 11 формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не отражена сумма просроченной задолженности. При этом в форме 0503160 в качестве причин образования задолженности указано: дебиторской - отсутствие оплаты за 4 квартал 2017 года, кредиторской - переплата, при этом не указан период образования задолженности.

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с пунктом 167 Инструкции 191н в графах 4, 11, 14 отражаются данные о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности (неисполненной задолженности при наступлении даты её исполнения на соответствующую отчётную дату) на начало года, на конец отчётного периода и на конец аналогичного отчётного периода прошлого финансового года соответственно.

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 Нефтеюганска от 21.12.2016 года № 58-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение Думы от 21.12.2016 года № 58-VI), затраты на указанные виды расходов составили 142 514 779 рублей 79 копеек (таблица № 1, в рублях): Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные администраторы бюджетных средств | Пени на недоимки | Штрафы | Судебные издержки, исполнительные листы, Решения судов | Всего |
| Администрация города Нефтеюганска | 0,00 | 10 000,00 | 38 592,22 | 48 592,22 |
| Департамент муниципального имущества администрации города Нефтеюганска | 0,00 | 0,00 | 5 813 538,68 | 5 813 538,68 |
| Департамент образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска | 2 210,47 | 0,00 | 0,00 | 2 210,47 |
| Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска | 0,00 | 121 000,00 | 82 360 147,53 | 82 481 147,53 |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска | 0,00 | 1 921 499,70 | 52 247 791,19 | 54 169 290,89 |
| Итого | 2 210,47 | 2 052 499,70 | 140 460 069,62 | 142 514 779,79 |

Наибольший уровень расходов приходится на департамент градостроительства и земельных отношений 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 2017 год, соответствовали показателям, утверждённым решением Думы от 21.12.2016 года № 58-VI, 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 вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете путём уменьшения межбюджетных трансфертов на общую сумму 9 658 149 рублей 70 копеек в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

- администрации города, увеличены ассигнования на сумму 2 396 400 рублей;

- департаменту муниципального имущества, увеличены ассигнования на сумму 10 170 рублей;

- департаменту образования и молодёжной политики, уменьшены ассигнования в сумме 8 284 883 рубля;

- управлению опеки и попечительства, уменьшены ассигнования на 131 300 рублей;

- департаменту градостроительства и земельных отношений, увеличены ассигнования на 8 735 900 рублей;

- департаменту жилищно-коммунального хозяйства, уменьшены ассигнования на сумму 12 515 846 рублей 70 копеек;

- комитету ЗАГС, увеличены ассигнования на сумму 131 410 рублей.

5. В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии дебиторской задолженности на 01.01.2018 года имелась текущая дебиторская задолженность по расходам в размере 343 242 845 рублей 71 копейка, в том числе просроченная задолженность в сумме 209 259 662 рубля 10 копеек (таблица № 2, в рублях).

Таблица № 2

Сведения о состоянии дебиторской задолженности по расходам

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2017 г.** | **в том числе просроченная** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2018 г.** | **в том числе просроченная** |
| Дума города Нефтеюганска | 153 725,60 |  | 558 529,16 |  |
| Администрация города Нефтеюганска | 1 569 596,37 |  | 5 792 965,22 |  |
| Департамент финансов администрации города Нефтеюганска | 151 601,27 |  | 537 021,06 |  |
| Департамент муниципального имущества администрации города Нефтеюганска | 89 778,75 |  | 329 965 286,17 | 209 259 662,10 |
| Департамент образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска | 836 652,48 |  | 820 029,39 |  |
| Комитет культуры администрации города Нефтеюганска | 232 565,09 |  | 32 664,99 |  |
| Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска | 918 161,70 |  | 49 335,28 |  |
| Управление опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска | 82 737,04 |  | 69 216,51 |  |
| Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска | 717 336,20 |  | 1 599 316,76 |  |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска | 4 036 887,45 |  | 3 688 203,73 |  |
| Комитет записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска | 25 180,30 |  | 130 277,44 |  |
| **ИТОГО** | **8 814 222,25** | **0,00** | **343 242 845,71** | **209 259 662,10** |

В сравнении с 2016 годом дебиторская задолженность по расходам увеличилась на 334 428 623 рубля 46 копеек. Данное увеличение связано с несвоевременным возмещением средств от Фонда социального страхования по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре в связи с превышением суммы выплат пособий по временной нетрудоспособности в 2017 году над суммой начисленных страховых взносов, а также увеличением задолженности по департаменту муниципального имущества, в связи с восстановлением в учёте средств по оплате взносов за долевое участие в многоквартирных домах в сумме 329 838 593 рубля 40 копеек, из них просроченная задолженность в сумме 209 259 662 рубля 10 копеек. По просроченной задолженности ведётся претензионная работа по причине введения процедуры банкротства в отношении застройщика ООО "СибНефтеПромСтрой".

Дебиторская задолженность по доходам от использования и реализации имущества составила 462 189 013 рублей 09 копеек (таблица № 3, в рублях).

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 | 303 993,12 | 303 993,12 | Задолженность по перечислению доходов от ОАО «Жилищно-эксплуатационный участок № 5». Погашена в январе 2018 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) | 201 308 382,66 | 201 308 382,66 | Задолженность по аренде имущества является просроченной, так как оплата по договорам производится до 10 декабря отчётного периода. Департаментом муниципального имущества первоначально проводится досудебный порядок урегулирования споров. Направлено 20 уведомлений с предложением в добровольном порядке оплатить имеющуюся задолженность в части основного долга и пени. Проведена исковая работа, подготовлено 12 исков на сумму 39 000 000 рублей, оплачена по исполнительным листам и до вынесения решений суда задолженность в сумме 10 400 000 рублей. |
| 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 | 201 646 594,99 | 0,00 | Задолженность образовалась в связи с передачей задолженности от департамента муниципального имущества и не оплатой её за 4 квартал 2017 года. Нарушен срок перечисления арендной платы. В соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации департамент градостроительства 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 не выполнения данного требования документы передаются для взыскания задолженности в судебном порядке. За период с 01.04.2017 года по 31.12.2017 года направлено 302 уведомления о взыскании задолженности по арендной плате и пене на сумму 83 650 819 рублей 03 копейки, получено денежных средств по отправленным уведомлениям на сумму 8 588 049 рублей 35 копеек. Передано 71 дело для взыскания в судебном порядке на сумму 20 550 275 рублей 15 копеек. Проведено 9 заседаний рабочей группы, на которые были приглашены 55 арендаторов, имеющих задолженность на общую сумму 11 842 953 рубля 14 копеек, по результатам заседаний оплачена задолженность в сумме 3 878 624 рубля. |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | 58 930 042,32 | 0,00 | Задолженность по оплате договоров мены, заключенных с рассрочкой платежа на следующие периоды. |
| Итого | 462 189 013,09 | 201 612 375,78 | Х |

В сравнении с показателями 2016 года произошло увеличение дебиторской задолженности на сумму 256 394 143 рубля 77 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 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», рублей | | Работа по взысканию задолженности |
| Всего | в том числе просроченная |
| Административные штрафы | 1 319 080,19 |  | Задолженность по административным штрафам за 2016, 2017 годы в связи с несвоевременной оплатой гражданами данных взысканий. Прини­маются меры по взысканию задолженности пу­тём направления дел в службу судебных приста­вов |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов | 1 743 946,86 | 1 743 946,86 | Штраф начислен по условиям договора купли-продажи нежилого помещения в связи с его неисполнением и расторжением |
| Итого | 3 063 027,05 | 1 743 946,86 | х |

В сравнении с показателями 2016 года, произошло увеличение дебиторской задолженности по доходам в виде административных штрафов, взысканий в доход бюджета по иным доходам и расчётам по ущербу имуществу на 2 244 572 рубля 26 копеек в связи с увеличением задолженности по административным штрафам, а также начислением штрафа за неисполнение обязательств при покупки нежилого помещения частным предпринимателем.

В кредиторской задолженности отражена задолженность по доходам в виде административных штрафов, а также от использования и реализации имущества,согласно таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Кредиторская задолженность со­гласно формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», рублей | | Работа по взысканию задолженности |
| Всего | в том числе просроченная |
| Административные штрафы | 371 085,80 |  | Ошибочно уплачены административные штрафы за 2016 и 2017 годы. Принимаются меры по возврату в соответствии с законодательством. |
| 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) | 300 279,38 |  | Переплата по арендной плате (декабрь 2017 года) |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 832 618,88 |  | Переплата по продаже земельных участков (декабрь 2017 года) |
| Итого | 1 503 984,06 | 0,00 | х |

В сравнении с показателями 2016 года произошло увеличение кредиторской задолженности по доходам в виде административных штрафов на 239 164 рубля 13 копеек.

По отчётности департамента финансов отражены остатки межбюджетных трансфертов, поступивших от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, в сумме 25 385 225 рублей 14 копеек, а также невыясненные поступления в сумме 1 013 958 рублей 54 копейки. В сравнении с 2016 годом произошло увеличение на 4 208 964 рубля 03 копейки.

В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии кредиторской задолженности на 01.01.2018 года имелась текущая задолженность в сумме 16 746 889 рублей 75 копеек, просроченная задолженность отсутствовала (таблица № 6, в рублях).

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2017 г.** | **в том числе просроченная** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2018 г.** | **в том числе просроченная** |
| Дума города Нефтеюганска | 347 575,26 |  | 441 971,28 |  |
| Администрация города Нефтеюганска | 621 209,93 |  | 777 423,61 |  |
| Департамент финансов администрации города Нефтеюганска | 5 514,31 |  | 4 393,21 |  |
| Департамент муниципального имущества администрации города Нефтеюганска | 56 834,65 |  | 33 428,85 |  |
| Департамент образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска | 2 272 944,12 |  | 1 384 683,35 |  |
| Комитет культуры и туризма администрации города Нефтеюганска | 113 354,48 |  | 78 423,62 |  |
| Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска | 83 590,34 |  | 96 201,21 |  |
| Управление опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска | 3 514,40 |  | 5 800,00 |  |
| Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска | 1 831 654,54 |  | 12 897 663,14 |  |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска | 732 779,01 |  | 1 026 842,32 |  |
| Комитет записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска | 23 935,14 |  | 59,16 |  |
| **ИТОГО** | **6 092 906,18** | **0,00** | **16 746 889,75** | **0,00** |

В сравнении с показателями 2016 года произошло увеличение кредиторской задолженности на 10 653 983 рубля 57 копеек. Данное увеличение связано с тем, что по условиям муниципального контракта, заключенного с ООО СК «ЮВиС» по объекту «Модернизация нежилого строения станции обезжелезивания, г. Нефтеюганск 7 микрорайон, строение 57/7. Реестровый № 522074», оплата произведена за выполненные работы до 90% от цены контракта, а окончательный расчёт заказчик производит после получения акта ввода объекта в эксплуатацию. По завершению работ на объекте проведена проверка Службой жилищного надзора, по результатам выявлены замечания и установлены сроки на их устранение. Повторная проверка назначена на январь 2018 года.

6. В ходе проверки финансирования и исполнения муниципальных программ установлено, что общий объём утверждённых бюджетных назначений составил 6 743 055 223 рубля 17 копеек, исполнено в сумме 6 455 833 818 рублей 11 копеек, что составляет 95,74 %.

Причины не освоения бюджетных ассигнований отражены в разделе 2.2 заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета города за 2017 год.

Выводы:

1. Бюджетная отчётность по департаменту образования и молодёжной политики и департаменту жилищно-коммунального хозяйства для проведения внешней проверки в Счётную палату поступила с нарушением срока, установленного нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

2. Предоставленная годовая бюджетная отчётность за 2017 год достоверна и не содержит существенных искажений. Отдельные замечания, выявленные в ходе проверки, не повлияли на достоверность бюджетной отчётности.

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

4. В результате внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС за 2017 года установлены факты:

- использования бюджетных средств на оплату судебных издержек, возмещение госпошлины по судебным искам, штрафов, пеней на общую сумму 142 514 779 рублей 79 копеек;

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

Рекомендации:

1. Годовую бюджетную отчётность для проведения внешней проверки в Счётную палату предоставлять в соответствии со сроками, установленными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

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

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

4. Департаменту муниципального имущества и департаменту градостроительства и земельных отношений регулярно осуществлять анализ полноты и своевременности поступления арендной платы за использование имущества и аренду земельных участков, проводить работу по взысканию дебиторской задолженности.

5. Департаменту градостроительства и земельных отношений организовать отражение на счётах бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженности по арендной плате в соответствии с требованиями Приказа № 157н.

6. 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 требованиями Приказа № 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