УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Счётной палаты

города Нефтеюганска

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

«23» апреля 2018 г.

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2017 год»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 6 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2018 год, приказ Счётной палаты от 12.03.2018 № 11 «О проведении контрольного мероприятия».

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** Департамент муниципального имущества администрации города Нефтеюганска.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «12» марта 2018 г. по «24» апреля 2018 г.

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

**6. Проверяемый период деятельности:** 2017 год.

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

Годовая бюджетная отчётность за 2017 год предоставлена по формам, утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту Инструкция № 191н).

Бюджетная отчётность составлена с нарушением требований Инструкции № 191н, а также установлены факты неверного (неполного) заполнения необходимых данных форм и реквизитов в формах, а именно:

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

2. По ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» наличие непредусмотренных формой по графе 1 «Код классификации расходов бюджетов» строк «Расходы» и «Источники финансирования».

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

4. В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» установлены неточности при заполнении, например:

4.1. По контрольным мероприятиям, проводимым Счётной палатой города Нефтеюганска в графе 1 «Дата проверки» ошибочно отражен год, а именно: 2018 год.

4.2. По контрольному мероприятию «Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2016 год» в графе 1 «Дата проверки» указана дата начала контрольного мероприятию, согласно требованиям инструкции, необходимо указывать дату по состоянию на которую проводилась проверка, в данном случае в рамках контрольного мероприятия проверялась бюджетная отчётность, составленная по состоянию на 01.01.2017 года или на конец отчётного периода.

5. По ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главногораспорядителя бюджетных средств» в графе 5 «Причины изменений» по коду подразделов бюджетной классификации 1003 отсутствует ссылка на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=E0B4D5E035FA66D2A9D952BDCBA4421C2C2D03795D9714BCF8120569FAPE59L) Российской Федерации.

6. Несоответствие данных в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» между формой отчёта администрации города Нефтеюганска и департамента муниципального имущества администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – департамент).

В ходе контрольного мероприятия по запросу от департамента поступили расшифровки по дебиторской и кредиторской задолженности. В данных расшифровках по состоянию на 01.01.2018 года содержатся сведения о наличии кредитовых остатков по ряду контрагентов, которые включены в состав свернутого дебетового сальдо по счёту 0 205 00 000 «Расчёты по доходам».

Необходимо отметить, что в соответствии с пункт 197 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 по тексту - Инструкция № 157н) счёт 20500000 «Расчеты по доходам» предназначен для учёта 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.

Согласно предоставленных пояснений, кредитовые остатки по нескольким арендаторам являются переплатой, в сумме большей суммы ежемесячного начисления арендной платы, которая будет зачтена при начислении суммы арендной платы следующего периода. Начисление арендной платы и иных платежей в 2017 году производилось в программном комплексе для учёта земельных и имущественных отношений SAUMI не предусмотрена фильтрация задолженности на дебитовые и кредитовые. Для решения данного вопроса департаментом принято решение о переходе на программный продукт «1С: Реестр государственного и муниципального имущества». На сегодняшний день ведётся работа по переносу данных по имуществу и обязательствам в ПП «1С: Реестр государственного и муниципального имущества».

По рекомендациям Счётной палаты города департаментом проведена работа по восстановлению на счете 0 205 71000 «Расчеты по доходам» дебиторской задолженности по операциям, связанным с реализацией имущества по договорам купли-продажи имущества предусматривающим рассрочку платежей.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности не отражена сумма остатка задолженности, которая подлежит рассрочке на 60 месяцев по графику платежей. Так согласно поступившей информации, сумма остатка задолженности составила 4 334 710 рублей 20 копеек. Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с пунктом 167 Инструкции 191н в графах 3, 10, 13 отражается информация о долгосрочной задолженности (задолженности, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев).

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 3  Инструкции № 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.

Согласно поступившей информации, проведена работа по восстановлению задолженности на счёте 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов», что будет отражено в форме отчётности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 1 квартал 2018 года.

В департамент направлен запрос о предоставлении информации и пояснений по бюджетной отчетности. Пояснения предоставлены в полном объёме.

**8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** отсутствуют

**9. Выводы:**

1. Допущенные несоответствия требованиям Инструкции № 191н при составлении бюджетной отчётности, неверное (неполное) заполнение необходимых форм и реквизитов в формах не привело к искажению показателей бюджетной отчётности, за исключением отражения данных о долгосрочной дебиторской задолженности в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

2. Показатели предоставленной годовой отчётности в целом достоверны, за исключением отражения показателей дебиторской и кредиторской задолженности по коду бюджетной классификации 070 1 11 05034 04 0000 120 «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)». В ходе камеральной проверки оценить наличие реального объёма дебиторской и кредиторской задолженности по данному коду бюджетной классификации не представляется возможным.

3. В нарушение требований Инструкции № 157н по счёту бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» не отражаются суммы доходов поступивших по арендной плате от плательщиков по предварительной оплате (кредиторская задолженность).

**10. Рекомендации:**

1. Годовую отчётность составлять и предоставлять в соответствии с нормами и требованиями Инструкции № 191н.
2. Организовать отражение на счётах бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженности по арендной плате в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

**11. Предложения:**

1. В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Нефтеюганской межрайонной прокуратурой и Счётной палатой города Нефтеюганска от 15.09.2014 года направить материалы контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Инспектор

инспекторского отдела № 2

Счётной палаты города Нефтеюганска Г.М. Глазунова