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 07.03.2018 № 9 «О проведении контрольного мероприятия».

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «07» 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. 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».

2. 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) счета бюджетного учета» строк «Расходы» и «Источники финансирования».

3. По ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» (текстовой части) несоответствие наименований раздела 4 пояснительной записки, форм по ОКУД: 0503161, 0503163, 0503190, 0503172, таблицы 3.

4. 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).

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

6. В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» установлены неточности при заполнении, например, по контрольному мероприятию «Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2016 год» на объекте Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска:

- в графе 1 «Дата проверки» указана дата акта, оформленная по результатам проверки, следовало указывать дату по состоянию на которую проводилась проверка;

- в графе 4 «Результаты проверки» отсутствовала ссылка на номер и дату акта проверки (акт № б/н от 10.04.2017 года).

7. По ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» в графе 5 «Причины изменений» по кодам по подразделам бюджетной классификации 0502, 1102 отсутствует ссылка на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. В разделе 1 формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» неверно отражена ссылка на муниципальный правовой акт утвердивший Положение о департаменте градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска, а именно: ссылка на решение Думы города от 28.03.2007 № 130-IV.

9. В графе 5 «Причины изменений» формы по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» по подразделам бюджетной классификации 0113, 0502, 0503, 0702, 0703, 0909 неверно отражена ссылка на решение Думы города от 28.03.2017 № 122-VI, фактической датой решения Думы города является 29.03.2017 года.

10. В форме по ОКУД 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» 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.

От департамента градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска 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.

В департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска направлен запрос о предоставлении информации и пояснений по бюджетной отчётности. Пояснения предоставлены в полном объёме, замечания учтены.

**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 просроченной 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 461 1 11 05012 04 0000 120 «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».

3. В нарушение требований Инструкции № 157н по счёту бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» не отражаются суммы 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 права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, поступивших 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