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 13.03.2018 № 16 «О проведении контрольного мероприятия».

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «14» 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 поступила в Счётную палату с нарушением срока, установленного нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, 13.03.2017 года. Указанные действия содержали признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена статьёй 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По данному факту составлен протокол об административном правонарушении, дело направлено в суд.

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 нарушениями требований Инструкции № 191н, а именно установлены факты неверного заполнения данных форм и реквизитов в формах:

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 0503160 «Пояснительная записка» (текстовой части) несоответствие наименований форм по ОКУД: 0503161, 0503163, 0503172, 0503174, 0503190, таблиц № 5, 7. А также отражение ссылки на форму по ОКУД 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей», исключённой из состава бюджетной отчётности.

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 по контрольному мероприятию «Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2016 год» на объекте Департамент жилищно-коммунального хозяйства 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).

5. В графе 5 «Причины изменений» формы по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» по подразделам бюджетной классификации 0309, 0314, 0408, 0409, 0410, 0501, 0502, 0503, 0701, 0702 неверно отражена ссылка на решение Думы города от 28.03.2017 № 122-VI, фактической датой решения Думы города является 29.03.2017 года.

6. 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. Кроме того, при отражении результатов исполнения статьи 16 текстовой части, не указаны показатели, характеризующие степень результативности.

7. В разделе 1 формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка», Таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» неверно отражена ссылка на недействующий муниципальный правовой акт утвердивший Положение о департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска, а именно: ссылка на решение Думы города от 29.05.2013 № 587-V.

8. В общую сумму расходов, направленных на исполнение решений судов (исполнительных листов) по форме по ОКУД 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»   
(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 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

Кроме того, департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска 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.

В департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска направлен запрос о предоставлении информации и пояснений по бюджетной отчётности. Пояснения предоставлены в полном объёме. Замечания учтены, рекомендации приняты к сведению.

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

**9. Выводы:**

1. Бюджетная отчётность для проведения внешней проверки в Счётную палату поступила с нарушением срока, установленного нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

2. 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.

3. Показатели предоставленной годовой отчётности в целом достоверны, за исключением отражения показателей дебиторской задолженности по поступлениям платы за социальный и коммерческий найм жилья.

4. В нарушение требований Инструкции № 157н по счёту бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» не отражаются суммы начисленных доходов от прочих поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов в момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступившей от плательщиков по предварительной оплате (поступления платы за социальный и за коммерческий найм жилья).

**10. Рекомендации:**

1. Представлять бюджетную отчётность для проведения внешней проверки в соответствии с установленными сроками.
2. Годовую отчётность составлять в соответствии с нормами и требованиями Инструкции № 191н.
3. Организовать учёт по счету бюджетного учёта 020500000 «Расчеты по доходам» 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