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 № 17 «О проведении контрольного мероприятия».

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** Администрация города Нефтеюганска.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «13» 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. Несоответствие наименований форм, указанных в форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка», а именно:

- по ОКУД 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;

- по ОКУД 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»;

- по ОКУД 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

2. Не заполнен обязательный реквизит «дата» в следующих формах:

- по ОКУД 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года»;

# - по ОКУД 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»;

- по ОКУД 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

3. В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» установлены неточности при заполнении:

- в графе 1 «Дата проверки» указаны 06.02.2017 года и 10.04.2017 года, следовало указывать дату по состоянию на которую проводилась проверка;

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

4. Отсутствие наименования и неточное наименование строк «Наименование показателя» 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» и по ОКУД 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» по следующим кодам бюджетной классификации:

- 04001131650199990;

- 04004121640400000.

5. В форме 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». Неверное указание ссылки на правовые основания внесения в графе 5, а именно:

# - решение Думы от 20.12.2017 № 307-VI (необходимо от 21.12.2017 № 307-VI);

# - по строкам «04001130000000000000», «04004050000000000000», «04004120000000000000» решение Думы от 27.12.2017 № 316-VI (изменения не вносились);

# - по строке «04004100000000000000» решение Думы от 31.03.2017 № 122- VI (необходимо от 29.03.2017 № 122- VI).

# А также 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).

6. 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)).

В Администрацию города Нефтеюганска направлен запрос о предоставлении информации и пояснений по бюджетной отчётности. Пояснения предоставлены в целом по всем вопросам 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.

2. Показатели предоставленной годовой отчётности в целом достоверны.

**10. Рекомендации:**

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

**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