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 № 18 «О проведении контрольного мероприятия».

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** Департамент образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «14» марта 2018 г. по «21» 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. Несоответствие наименований форм и разделов, указанных в форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка», а именно:

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

- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

- раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчётности».

2. 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 администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - 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.

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

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

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

# 4. 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».

5. 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)).

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

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

- по контрольному мероприятию «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города на реализацию подпрограммы «Отдых и оздоровление детей» муниципальной программы «Развитие образования и молодёжной политики в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в графе 4 «Результаты проверки» указана ссылка на номер и дату справки, а необходимо номер и дата акта проверки.

В департамент образования и молодёжной политики направлен запрос   
о предоставлении информации и пояснений по бюджетной отчётности. 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. Бюджетная отчётность для проведения внешней проверки в Счётную палату поступила с нарушением срока, установленного нормативными правовыми актами, регулирующие 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.

**10. Рекомендации:**

1. Предоставлять бюджетную отчётность для проведения внешней проверки в соответствии с установленными сроками.

2. Годовую отчётность составлять 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