Приложение № 1

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности**

**главных администраторов бюджетных средств за 2018 год**

Информация по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности подготовлена в соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Нефтеюганске, утверждённым решением Думы города от 25.09.2013 № 633-V (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), Положением о Счётной палате города Нефтеюганска, утверждённым решением Думы города от 27.09.2011 № 115-V, Порядком проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Нефтеюганска, утверждённым решением Думы города от 28.03.2013 № 531-V (далее по тексту – Порядок), Методическими рекомендациями по проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета, Стандартом муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Нефтеюганска».

Предоставили годовую бюджетную отчётность за 2018 год следующие главные администраторы бюджетных средств (далее - ГАБС):

1. Дума города Нефтеюганска (далее по тексту - Дума города).
2. Администрация города Нефтеюганска (далее по тексту - администрация города).
3. Департамент финансов администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент финансов).
4. Департамент муниципального имущества администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент муниципального имущества).
5. Департамент образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент образования и молодёжной политики).
6. Комитет культуры и туризма администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет культуры и туризма).
7. Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет физической культуры и спорта).
8. Управление опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - управление опеки и попечительства).
9. Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент градостроительства и земельных отношений).
10. Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент жилищно-коммунального хозяйства).
11. Комитет записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет ЗАГС).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС рассмотрены следующие вопросы:

- анализ предоставленной к проверке отчётности по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей в части установления её полноты и соответствия требованиям нормативных правовых актов;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности;

- анализ финансирования и исполнения муниципальных программ;

-анализ проведения инвентаризации активов и обязательств, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности за 2018 год подготовлено 11 актов по результатам контрольных мероприятий, направлено 11 запросов о предоставлении информации, необходимой для подготовки актов, а также пояснений по всем установленным фактам несоответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС установлено:

1. Годовая бюджетная отчётность (далее по тексту – бюджетная отчётность) предоставлена в Счётную палату города Нефтеюганска (далее по тексту – Счётная палата) в соответствии с установленными сроками, за исключением департамента градостроительства и земельных отношений. Указанные действия содержали признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение, которого предусмотрена статьёй 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее по тексту - КоАП РФ). По данному факту составлен протокол об административном правонарушении, материалы дела направлены в суд.

2. Отчётность составлена с нарушениями требований Инструкции № 191н, выразившимися в неполном и неточном заполнении необходимых реквизитов и показателей форм бюджетной отчётности по следующим ГАБС:

2.1. Думе города Нефтеюганска в таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка», а именно: в графе 1 «Дата проверки» указана дата 01.01.2019, следовало указывать дату по состоянию на которую проводилась проверка.

2.2. Администрации города:

2.2.1. В таблице № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка»:

- по строке «Деятельность органов местного самоуправления» в графе «Краткая информация» отсутствует информация о главе муниципального образования, как органе местного самоуправления, в соответствии со статьёй 5 Устава города Нефтеюганска;

- в графе 3 «Правовое обоснование» указаны неактуальные сведения об изменениях, вносимых в Устав города Нефтеюганска.

2.2.2. 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 «Причины изменений» по строке «04004120000000000000» решения Думы от 31.10.2018 № 505-VI (необходимо от 28.11.2018 № 505-VI);

- отсутствие ссылки в графе 5 «Причины изменений» по вносимым изменениям на решение Думы от 26.12.2018 № 515-VI по строке «04003040000000000000».

2.2.3. В форме по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не заполнена строка «Вид имущества».

2.3. Департаменту финансов:

2.3.1. В форме по ОКУД 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в графе 1 «Наименование показателя» установлено наличие незаполненных данных по коду бюджетной классификации «05001131930499990 000».

2.3.2. В разделе 5 формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» отражена ссылка на отменённую форму по ОКУД 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий».

2.4. Департаменту образования и молодёжной политики:

2.4.1. Несоответствие наименований формы и раздела, указанных в форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка», а именно:

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

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

2.4.2. В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» по контрольному мероприятию «Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2017 год» в графе 1 «Дата проверки» указана неверная дата по состоянию на которую проводилась проверка, а именно указано 01.01.2017, необходимо указать 01.01.2018 года.

2.5. Комитету культуры и туризма:

2.5.1. В таблице № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» графе 3 «Правовое обоснование» неверно отражена ссылка на муниципальный правовой акт, утверждающий Положение о комитете культуры и туризма администрации города Нефтеюганска. Указано решение Думы от 30.05.2017 № 173-VI, необходимо указать решение Думы от 31.05.2017 № 173-VI.

2.5.2. В таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» не заполнена графа 3 «Причины неисполнения».

2.6. Комитету физической культуры и спорта установлен факт неверного указания ссылки на правовые основания внесения в графе 5 «Причины изменений» формы по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств». Указано решение Думы от 28.09.2018 № 461-VI, необходимо от 26.09.2018 № 461-VI.

2.7. Управлению опеки и попечительства:

2.7.1. В форме по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» неверно указана ссылка на причину внесённых уточнений в графе 5 «Причины изменений», а именно письмо УОиП от 24.12.2018 года № 4936/18/с/но уведомления департамента финансов ХМАО-Югры от 18.12.2018 № 290/12/19/3/290040104/84070, при этом необходимо указать пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.7.2. В разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» отражена форма по ОКУД «0503191 «Расшифровка дебиторской задолженности по расчётам по выданным авансам», при этом вышеуказанная форма содержится и в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности» формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка».

2.8. Департаменту градостроительства и земельных отношений:

2.8.1. Не заполнен раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» (дебиторская задолженность) формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», тогда как в графе 11 раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» отражена просроченная задолженность на сумму 239 723 922 рубля 82 копейки.

2.8.2. В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по коду строки 040 на конец отчетного периода сумма осталась без изменений в размере 127 100 485 рублей 59 копеек, при этом по строке, расшифровывающей показатель, произошло увеличение на сумму 24 660 999 рублей 12 копеек.

2.8.3. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» (текстовой части) несоответствие наименований раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки, форм по ОКУД: 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

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

Кроме того, в графе 5 «Причины изменений» формы по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» отражены ссылки на решения Думы, при этом решениями внесение изменений не производилось:

- по строке «46107020000000000000» отражена ссылка на решение Думы города от 08.08.2018 № 434-VI «О внесении изменений в решении Думы города от 27.12.2017 № 314-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- по строке «46107030000000000000» отражена ссылка на решение Думы города от 30.05.2018 № 400-VI «О внесении изменений в решении Думы города от 27.12.2017 № 314-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

2.8.5. 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.

2.9. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства:

2.9.1. В форме по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» наличие непредусмотренных формой:

- наименование формы «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

- наименование графы 1 «Код раздела, подраздела расходов, группы, подгруппы источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» необходимо «Код классификации расходов бюджетов»;

- строки «Расходы (Р, Пр)» и «Источники (Гр, ПГр).

Кроме того, при анализе данных формы установлено наличие недостатка по графе 5 «Причины изменений», а именно отражена ссылка на неактуальную версию изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, а именно отражена ссылка на редакцию от 28.11.2018 № 457-ФЗ, следовало отражать от 27.12.2018 № 504-ФЗ.

2.9.2. Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» заполнена не в полном объёме, а именно в графе 2 не отражены показатели, характеризующие степень результативности исполнения положений текстовых статей.

Кроме того, в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» в графе 2 «Результат исполнения» неверно отражена ссылка на муниципальный правовой акт, а именно: в графе «п. 17 пп.17 на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по погребению согласно гарантированному перечню услуг по погребению, не возмещаемых за счёт государственных внебюджетных фондов и бюджетов иных уровней (2018 год)» в графе 2 указано постановление администрации города Нефтеюганска от 27.12.2018 № 178-нп «Об установлении стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению на территории города Нефтеюганска». Следовало отразить ссылку на постановление администрации города Нефтеюганска от 11.12.2018 № 171-нп «Об утверждении порядка предоставления субсидии из бюджета города Нефтеюганска на возмещение недополученных доходов юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям в связи с оказанием услуг по погребению согласно гарантированному перечню услуг по погребению, не возмещаемых за счет государственных внебюджетных фондов и бюджетов иных уровней».

2.9.3. В форме ОКУД 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в графе 1 «Наименование показателя» содержатся незаполненные данные по кодам бюджетной классификации «48110807000000000110», «48110807170000000110», «481050212103S2550 000», «48110031130151340 000», «48110031130151760 000», «481100311301D1340 000».

2.9.4. В форме по ОКУД 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» в графе 1 «Наименование показателя» содержатся незаполненные данные по кодам бюджетной классификации «481050212103S2550 000», «48110031130151340 000», «48110031130151760 000», «481100311301D1340 000».

2.9.5. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» (текстовой части) несоответствие наименований раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», форм по ОКУД: 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». А также отражение ссылки на форму по ОКУД 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей», исключённой из состава бюджетной отчётности.

2.9.6. В текстовой части формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» в соответствующих разделах не отражены ссылки на:

- таблицу № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- форму по ОКУД 0503191 «Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам».

2.9.7. В Таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка», 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.

2.10. Комитету ЗАГС:

2.10.1. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка»:

- в разделе 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» содержится неверная информация о кассовых расходах в 2018 году;

- в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» указана форма по ОКУД 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», при этом в предоставленной копии годовой бюджетной отчётности за 2018 год данная форма отсутствует;

- неверное наименование формы по ОКУД 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах».

2.10.2. 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».

2.10.3. В форме по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не заполнена строка «Вид имущества».

ГАБС были направлены запросы с целью пояснений по возникшим несоответствиям. Пояснения по неполному и неточному заполнению необходимых реквизитов и показателей бюджетной отчётности предоставлены в полном объёме. Кроме того, согласно представленных пояснений, несоответствия по наименованиям форм являются техническими ошибками и недоработками программного продукта «Парус», с помощью которого осуществлялась подготовка и сдача отчётности.

2.11.В ходе проверки установлено, что:

2.11.1. Департаментом муниципального имущества на забалансовый счёт 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» списана кредиторская задолженность на сумму 43 867 рублей 43 копейки.

В соответствии с пунктом 371 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция № 157н) для учёта сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, а также кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет применяется забалансовый счёт 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

2.11.2. Комитетом культуры и туризма в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по забалансовому счёту 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» отражены материальные ценности на сумму 3 100 рублей.

Пунктом 385 Инструкции № 157н определено, что счёт 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» предназначен для учёта форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Согласно предоставленным пояснениям комитета, на вышеуказанном забалансовом счёте ведётся учёт картриджей, выданных в эксплуатацию.

В Инструкции № 157н отсутствует соответствующий забалансовый счёт учёта. При этом в соответствии с абзацем 3 пункта 332 Инструкции № 157н учреждение вправе вводить дополнительные забалансовые счета.

2.11.3. Департаментом жилищно-коммунального хозяйства по счету бюджетного учёта 020500000 «Расчеты по доходам» не отражена 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 счете 020500000 «Расчеты по доходам» вести в соответствии с Инструкцией № 157н. Необходимость осуществлять учёт соответствии с пунктом 197 Инструкции № 157н по суммам доходов, начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений была отражена 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 ее поступления в бюджет города», а также в заключении по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нефтеюганска за 2015, 2016, 2017 годы.

В соответствии с пояснениями департамента жилищно-коммунального хозяйства для начисления суммы дохода в момент возникновения требования, необходимо актуализировать реестр муниципального жилого фонда, также реестр договоров за социальный и коммерческий найм жилья, ежемесячно проводить сверку с департаментом муниципального имущества. В связи с большим объёмом работы провести работу по актуализации реестра силами существующих штатных единиц не предоставляется возможным.

В ходе камеральной проверки оценить наличие реального объёма задолженности по плате за социальный и коммерческий найм жилья не представляется возможным.

3. В ходе проведения внешней проверки у ГАБС запрошена информация о кассовых расходах в разрезе подстатей КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» - 296 «Иные расходы», с целью определения наличия оплаты судебных издержек, госпошлины, штрафов, пеней, недоимок, исполнительных листов, а также расходов на исполнение Решений судов. Согласно предоставленной информации, а также с учётом бюджетных ассигнований, выделенных решением Думы города от 27.12.2017 № 314-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту – решение Думы города от 27.12.2017 № 314-VI), затраты на указанные виды расходов составили в сумме 63 466 349 рублей 48 копеек. (таблица № 1, в рублях):

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Главные администраторы бюджетных средств | Административные штрафы, исполни­тельские сборы | Судебные из­держки, испол­нительные  листы, Решения судов | Всего |
| Администрация города | 50 000,00 | 1 747 452,23 | 1 797 452,23 |
| Департамент муниципального имущества |  | 2 421 241,91 | 2 421 241,91 |
| Комитет физической культуры и спорта | 0,00 | 126 522,38 | 126 522,38 |
| Департамент градостроительства и земельных отношений | 407 500,00 | 9 735 452,85 | 10 142 952,85 |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства | 6 300 000,00 | 42 678 180,11 | 48 978 180,11 |
| Итого | 6 757 500,00 | 56 708 849,48 | 63 466 349,48 |

При этом общая сумма бюджетных ассигнований на оплату судебных издержек, возмещение госпошлины по судебным искам, административных штрафов, исполнительских сборов составила в общей сумме 26 825 869 рублей 12 копеек.

4. Плановые показатели, отражённые в годовой бюджетной отчётности ГАБС за 2018 год, соответствовали показателям, утверждённым решением Думы города от 27.12.2017 № 314-VI, с учётом вносимых изменений в сводную бюджетную роспись. В соответствии с нормами статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись были внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете путём уменьшения межбюджетных трансфертов на общую сумму 16 027 387 рублей 43 копейки по главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

- администрации города Нефтеюганска на сумму 2 895 447 рублей;

- департаменту образования и молодёжной политики администрации города Нефтеюганска на сумму 3 352 000 рублей;

- управлению опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска уменьшены ассигнования на сумму 922 600 рублей;

- департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска на сумму 8 857 340 рублей 43 копейки.

5. В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии дебиторской задолженности на 01.01.2019 года имелась дебиторская задолженность по расходам в размере 1 357 640 390 рублей 25 копеек, в том числе просроченная задолженность в сумме 529 530 027 рублей 97 копеек (таблица № 2, в рублях).

Таблица № 2

Сведения о состоянии дебиторской задолженности по расходам

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2018 г.** | **в том числе просроченная** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2019 г.** | **в том числе просроченная** |
|
| Дума города | 558 529,16 |  | 193 300,17 |  |
| Администрация города | 5 792 965,22 |  | 3 177 371,31 |  |
| Департамент финансов | 537 021,06 |  | 99 884,37 |  |
| Департамент муниципального имущества | 329 965 286,17 | 209 259 662,10 | 1 346 574 601,36 | 529 530 027,97 |
| Департамент образования и молодёжной политики | 820 029,39 |  | 800 609,03 |  |
| Комитет культуры и туризма | 32 664,99 |  | 149 821,88 |  |
| Комитет физической культуры и спорта | 49 335,28 |  | 452 050,51 |  |
| Управление опеки и попечительства | 69 216,51 |  | 156 847,08 |  |
| Департамент градостроительства и земельных отношений | 1 599 316,76 |  | 4 141 734,46 |  |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства | 3 688 203,73 |  | 1 894 170,08 |  |
| Комитет ЗАГС | 130 277,44 |  | 0,00 |  |
| **ИТОГО** | **343 242 845,71** | **209 259 662,10** | **1 357 640 390,25** | **529 530 027,97** |

В сравнении с 2017 годом дебиторская задолженность по расходам увеличилась на 1 014 397 544 рубля 54 копейки. Данное увеличение связано с несвоевременным возмещением средств от Фонда социального страхования по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, в связи с превышением суммы выплат пособий по временной нетрудоспособности в 2018 году над суммой начисленных страховых взносов, а также увеличением задолженности по департаменту муниципального имущества, в том числе в связи с предоплатой по муниципальному контракту на долевое участие в строительстве жилых помещений в сумме 816 786 307 рублей 20 копеек.

Общая сумма дебиторской задолженности по оплаченным взносам на участие в долевом строительстве многоквартирных домов по состоянию 01.01.2019 года составила 1 346 316 335 рублей 17 копеек, просроченная задолженность составила в сумме 529 530 027 рублей 97 копеек.

Общая дебиторская задолженность по доходам составила 3 830 002 198 рублей 41 копейка, в том числе просроченная задолженность в сумме 467 659 522 рубля 04 копейки. В сравнении с показателями на 01.01.2018 года произошло уменьшение задолженности на 121 520 489 рублей 22 копейки, увеличение просроченной задолженности на 264 303 199 рублей 40 копеек.

При этом, дебиторская задолженность по доходам от использования и реализации имущества составила 3 817 760 332 рубля 49 копеек (таблица № 3, в рублях).

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид доходов** | **Дебиторская задолженность со­гласно формы 0503169 «Сведе­ния по дебиторской и кредитор­ской задолженности»** | | **Работа по взысканию задолженности** |
| **Всего** | **в том числе просроченная** |
| Доходы в виде прибыли, при­ходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хо­зяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим го­родским округам | 700 000,00 | 700 000,00 | Задолженность департамента муни­ципального имущества. Данная задолжен­ность образовалась по перечислению дохо­дов от АО «Нефтеюганск-Сервис», погашена в январе 2019 года. |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 365 176 834,11 | 225 487 831,33 | Задолженность департамента муниципально­го имущества (далее по тексту – Департа­мент, ДМИ). Задолженность по аренде иму­щества является просроченной, так как опла­та по договорам производится до 10 декабря отчетного периода. Департаментом первона­чально проводится досудебный порядок уре­гулирования споров. Было направлено 13 уведомлений с предложением в доброволь­ном порядке оплатить имеющуюся задол­женность в части основного долга и пени. В 2018 году ДМИ принимал участие в 5-ти за­седаниях рабочей группы по вопросам соби­раемости неналоговых платежей, поступаю­щих в местный бюджет. За 2018 год эффект от произведённых мероприятий в виде по­ступления дохода в местный бюджет соста­вил 1,1 млн. рублей. |
| 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) | 8 256,23 | 3 831,03 | По департаменту муниципального имуще­ства нарушен срок оплаты физическими ли­цами. Договоры расторгнуты. Ведется пре­тензионно-исковая работа.  По администрации города задолженность по арендной плате является текущей. |
| 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 | 3 404 165 502,46 | 239 723 922,82 | Задолженность департамента градострои­тельства и земельных отношений (далее по тексту – Департамент). Данная за­долженность отражена в связи с применени­ем федерального стандарта «Аренда». В со­ответствии с Гражданским Кодексом депар­тамент проводит работу по взысканию дан­ной задолженности. Первоначально прово­дится претензионная работа, то есть должни­ки приглашаются на заседание рабочей группы по собираемости неналоговых пла­тежей, направляются уведомления в адрес арендаторов о имеющейся задолженности с предложением добровольно погасить обра­зовавшуюся задолженность в части основно­го долга и пени. В случае невыполнения дан­ного требования документы передаются для взыскания задолженности в судебном поряд­ке. За период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года направлено 329 уведомлений о взыска­нии задолженности по арендной платы и пе­ни на сумму 94 950 899 рублей 65 копеек, получено денежных средств по отправлен­ным уведомлениям на сумму 10 259 719 руб­лей 78 копеек. Передано 71 дело для взыска­ния в судебном порядке на сумму 40 714 493 рубля 95 копеек. Проведено 9 заседаний ра­бочей группы по вопросу собираемости налоговых и неналоговых платежей, на кото­рые были приглашены 28 арендаторов име­ющие задолженность на общую сумму 7 841 327 рублей 87 копеек, по результатам заседаний оплачена задолженность в сумме 2 736 176 рублей 24 копейки. По исполнительным листам получено за 2018 год 1 586 182 рубля 83 копейки. |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | 47 709 739,69 |  | Задолженность департамента муни­ципального имущества. Задолженность по оплате договоров мены, заключенных с рас­срочкой платежа на следующие периоды. |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имуще­ства муниципальных унитар­ных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указан­ному имуществу | 5 622 492,07 |  | Задолженность департамента муни­ципального имущества. Задолженность по оплате договоров купли-продажи, заключен­ных с рассрочкой платежа на следующие периоды. |
| Итого | 3 817 760 332,49 | 465 915 585,18 | Х |

В сравнении с показателями 2017 года произошло уменьшение дебиторской задолженности на сумму 121 216 201 рубль 20 копеек, в основном по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки и имущество.

При этом, необходимо также отметить, что в соответствии с формой по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении валюты баланса» департамента градостроительства и земельных отношений по состоянию на 01.01.2018 года произошла корректировка сумм начисленной дебиторской задолженности в сторону увеличения на сумму 3 284 323 773 рубля 12 копеек (3 485 970 368,11 - 201 646 594,99), а также перенос кредиторский задолженности в состав дебиторской задолженности на сумму 300 279 рублей 38 копеек.

В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии кредиторской задолженности на 01.01.2019 года имелась текущая задолженность в сумме 9 586 799 рублей 78 копеек, просроченная задолженность отсутствовала (таблица № 4, в рублях).

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2018 г.** | **в том числе просроченная** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г.** | **в том числе просроченная** |
|
| Дума города | 441 971,28 |  | 6 983,34 |  |
| Администрация города | 777 423,61 |  | 329 051,06 |  |
| Департамент финансов | 4 393,21 |  | 3 357,09 |  |
| Департамент муниципального имущества | 33 428,85 |  | 65 911,70 |  |
| Департамент образования и молодёжной политики | 1 384 683,35 |  | 2 652 528,01 |  |
| Комитет культуры и туризма | 78 423,62 |  | 32 135,69 |  |
| Комитет физической культуры и спорта | 96 201,21 |  | 333 265,23 |  |
| Управление опеки и попечительства | 5 800,00 |  | 9 678,70 |  |
| Департамент градостроительства и земельных отношений | 12 897 663,14 |  | 3 508 340,24 |  |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства | 1 026 842,32 |  | 2 645 548,72 |  |
| Комитет ЗАГС | 59,16 |  | 0,00 |  |
| **ИТОГО** | **16 746 889,75** | **0,00** | **9 586 799,78** | **0,00** |

В сравнении с показателями 2017 года произошло уменьшение кредиторской задолженности на 7 160 089 рублей 97 копеек. Основную сумму задолженности составляет задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев, обязательное медицинское страхование, обязательное пенсионное страхование.

Кредиторская задолженности по доходам составила 681 707 233 рубля 51 копейка, просроченная задолженность отсутствовала. В сравнении с показателями 2017 года произошло увеличение кредиторской задолженности по доходам на 654 104 345 рублей 15 копеек.

Согласно отчётности департамента финансов, основную сумму задолженности составляют остатки межбюджетных трансфертов, поступивших от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, в сумме 678 235 157 рублей 49 копеек.

При этом, кредиторская задолженность по доходам от использования и реализации имущества составила 3 166 337 рублей 40 копеек (таблица № 5, в рублях).

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование кода дохода** | **Сумма** | **В том числе просро­ченная** | **Причины образования** |
| 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) | 106 000,00 |  | Оплата произведена на неверно указанный код бюджетной классификации в конце от­чётного периода. |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, со­ставляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 246 157,69 |  | Оплата арендаторами муни­ципального имущества ранее срока начисления. |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | 2 738 892,03 |  | Оплата по договорам мены в рассрочку ранее срока начис­ления. |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муни­ципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муници­пальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации ос­новных средств по указанному имуществу | 75 287,68 |  | Оплата по договорам купли-продажи в рассрочку ранее срока оплаты. |
| **Итого дебиторской задолженности по доходам** | **3 166 337,40** | **0,00** | **х** |

6. В ходе проверки финансирования и исполнения муниципальных программ установлено, что общий объём утверждённых бюджетных назначений составил 9 124 022 601 рубль 85 копеек, исполнено в сумме 7 690 981 369 рублей 70 копеек, что составляет 84,29 %.

Причины не освоения бюджетных ассигнований отражены в разделе 2.2 заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета города за 2018 год.

Выводы:

1. Бюджетная отчётность по департаменту градостроительства и земельных отношений для проведения внешней проверки в Счётную палату поступила с нарушением срока, установленного нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

2. Предоставленная годовая бюджетная отчётность за 2018 год достоверна и не содержит существенных искажений. Отдельные замечания, выявленные в ходе проверки, не повлияли на достоверность бюджетной отчётности.

3. В результате внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС за 2018 года установлены факты:

3.1. Использования бюджетных средств на оплату судебных издержек, возмещение госпошлины по судебным искам, административных штрафов, исполнительских сборов в общей сумме 26 825 869 рублей 12 копеек.

3.2. Нарушения требований Инструкции № 191н, выразившиеся в неполном и неточном заполнении необходимых реквизитов и показателей бюджетной отчётности.

3.3. Нарушения требований Инструкции № 157н:

3.3.1. Департаментом муниципального имущества на забалансовый счёт 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» списана кредиторская задолженность на сумму 43 867 рублей 43 копейки.

3.3.2. Комитетом культуры и туризма в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по забалансовому счёту 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» отражены материальные ценности (картриджи, выданные в эксплуатацию) на сумму 3 100 рублей.

3.3.3. Департаментом жилищно-коммунального хозяйства по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчеты по доходам» не отражена сумма начисленной задолженности по поступлениям платы за социальный и коммерческий найм жилья.

Рекомендации:

1. Годовую бюджетную отчётность для проведения внешней проверки в Счётную палату предоставлять в соответствии со сроками, установленными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

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

3. Провести работу с разработчиком (обслуживающей организацией) программного продукта «Парус» в целях недопущения ошибок при формировании форм бюджетной отчётности.

4. Департаменту муниципального имущества и департаменту градостроительства и земельных отношений регулярно осуществлять анализ полноты и своевременности поступления арендной платы за использование имущества и аренду земельных участков, проводить работу по взысканию дебиторской задолженности.

5. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства в целях правильного и полного исчисления платежей, поступающих в бюджет города, рекомендуем учёт на счёте 020500000 «Расчёты по доходам» организовать в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

6. Департаменту муниципального имущества организовать списание задолженности, невостребованной кредиторами на забалансовый счёт, в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

7. Комитету культуры и туризма рассмотреть вопрос о введении дополнительного забалансового счёта, не установленного требованиями Инструкции № 157н для учёта картриджей, выданных в эксплуатацию.