УТВЕРЖДАЮ:

 Заместитель председателя

 Счётной палаты

 города Нефтеюганска

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Э.Н.Хуснуллина

 «23» апреля 2019 г.

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2018 год»**

**1.**  **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 6 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2019 год, приказ Счётной палаты от 11.03.2019 № 19 «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 «11» марта 2019 г. по «24» апреля 2019 г.

**5. Цель контрольного мероприятия:** проверить годовую бюджетную отчётность главного администратора бюджетных средств города.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Годовая бюджетная отчётность за 2018 год в целом 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), за исключением формы по ОКУД 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств».

Бюджетная отчётность составлена с нарушением требований Инструкции № 191н, а именно установлены факты неверного заполнения информации и реквизитов в формах, а именно:

1. 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»;

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

Кроме того, при анализе информации, отражённой в форме, 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. 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. В соответствии с пояснениями данное замечание принято к сведению.

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».

3. 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» содержатся незаполненные данные по кодам бюджетной классификации «48110807000000000110», «48110807170000000110», «481050212103S2550 000», «48110031130151340 000», «48110031130151760 000», «481100311301D1340 000».

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».

5. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» (текстовой части) несоответствие наименований раздела 3, форм по ОКУД: 0503161, 0503163, 0503172, 0503174, 0503190, таблиц № 5. А также отражение ссылки на форму по ОКУД 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей», исключённой из состава бюджетной отчётности.

 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 расчётам по выданным авансам».

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.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчеты по доходам» не отражается 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 «Расчеты по доходам» вести в соответствии с Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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, 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 расчета 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 отчёта об исполнении бюджета города Нефтеюганска за 2015, 2016, 2017 годы.

В соответствии пояснениями Департамента 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 объемом 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.

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. Допущенные несоответствия требованиям Инструкции № 191н при составлении бюджетной отчётности, неверное (неполное) заполнение необходимых форм и реквизитов в формах не привели к искажению показателей бюджетной отчётности.

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

3. 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 (по суммам предстоящих доходов), а также поступившей от плательщиков по предварительной оплате (поступления платы за социальный и за коммерческий найм жилья).

**10. Рекомендации:**

1. Годовую отчётность составлять в соответствии с нормами и требованиями Инструкции № 191н.
2. Организовать учёт по счёту 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.

Начальник инспекторского отдела № 2

Счётной палаты города Нефтеюганска Д.И. Салахова