Приложение № 1

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности**

**главных администраторов бюджетных средств за 2019 год**

Информация по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности подготовлена в соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Нефтеюганске, утверждённым решением Думы города от 25.09.2013 № 633-V, 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, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Нефтеюганска совместно с проверкой достоверности годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств».

Предоставили годовую бюджетную отчётность за 2019 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), в том числе управления опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту управления опеки и попечительства) за период с 01.01.2019 по 31.04.2019 года.
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. Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент градостроительства и земельных отношений).
9. Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент жилищно-коммунального хозяйства).

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 средств, выделенных на реализацию национальных проектов Российской Федерации в отчётном финансовом году;

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

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности за 2019 год подготовлено 10 актов по результатам контрольных мероприятий, направлено 20 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), приказа Минфина России от 01.03.2016 № 15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчётности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления».

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС установлено:

1. Годовая бюджетная отчётность предоставлена в Счётную палату в соответствии с установленными сроками.

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 - отсутствие строк в формах 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»: 821,822;

- 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности»: 302, 331, 332, 351, 352, 371, 391, 392, 441, 442, 451, 452, 461, 462, 471, 472, 521, 522, 531, 532.

2.2. Администрации города:

2.2.1. Указано неверное наименование:

2.2.1.1. Показателей графы 1 раздела 2 «Расходы бюджета» формы 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» по следующим кодам расходов бюджетной классификации:

- 040 0314 1300000000 000;

- 040 0412 164I400000 000;

- 040 0412 164I800000 000.

2.2.1.2. Показателей графы 1 формы по ОКУД 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» по следующим кодам расходов бюджетной классификации:

- 040 0314 1300000000 000;

- 040 0412 164I400000 000;

- 040 0412 164I800000 000.

2.2.2. Неверно указан случай предоставления субсидии, указанный в подпункте 3 пункта 17 решения Думы города от 26.12.2018 № 514-VI в графе 1 таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

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

- отсутствует информация о главе муниципального образования;

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

2.2.4. По отчётности управления опеки и попечительства - отсутствие строк: 302, 331, 332, 351, 352, 371, 372, 391, 392, 400, 441, 442, 452, 461, 462, 471, 472, 521, 522, 531, 532, 550 в форме по ОКУД 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности».

2.3. Департаменту финансов:

2.3.1. 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» установлено наличие задвоенных строк по кодам строк 710, 720.

2.3.2. В разделе 5 текстовой части формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» в перечне не предоставляемых форм, в виду отсутствия в них показателей, отражена ссылка на форму по ОКУД 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах».

2.4. Департаменту муниципального имущества:

2.4.1. Неверное наименование:

2.4.1.1. Показателей графы 1 раздела 2 «Расходы бюджета» формы 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» по следующим кодам расходов бюджетной классификации:

- 070 0501 1120182661 000;

- 070 0501 11201S2661 000;

- 070 0501 112F300000 000;

- 070 0801 0510000000 000;

- 070 1004 03102G4310 000.

А также отсутствие строк 821 и 822.

2.4.1.2. Показателей графы 1 формы по ОКУД 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» по следующим кодам расходов бюджетной классификации:

- 070 0501 1120182661 000;

- 070 0501 11201S2661 000;

- 070 0501 112F300000 000;

- 070 0801 0510000000 000;

- 070 1004 03102G4310 000.

2.4.2. Отсутствие строк: 302, 331, 332, 371, 372, 391, 392, 400, 441, 442, 451, 461, 462, 471, 472, 521, 522, 531, 532 в форме по ОКУД 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности».

2.4.3. Ошибочное указание даты 01 января 2019 года в форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка».

2.4.4. Отсутствие даты в форме по ОКУД 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

2.5. Департаменту образования и молодёжной политики:

2.5.1. Указано неверное наименование:

2.5.1.1. Показателей графы 1 раздела 2. «Расходы бюджета» формы 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» по следующим кодам расходов бюджетной классификации:

- 231 0701 1300000000 000;

- 231 0702 1300000000 000;

- 231 0702 2320000000 000;

- 231 0702 2500000000 000;

- 231 0703 2320000000 000;

- 231 0707 2320000000 000.

2.5.1.2. Показателей графы 1 формы по ОКУД 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» по следующим кодам расходов бюджетной классификации:

- 231 0701 1300000000 000;

- 231 0702 1300000000 000;

- 231 0702 2320000000 000;

- 231 0702 2500000000 000;

- 231 0703 2320000000 000;

- 231 0707 2320000000 000.

2.5.2. Указано не действующее на момент составления отчётности за 2019 год решение Думы города Нефтеюганска от 24.12.2019 № 700 «О бюджете города Нефтеюганска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка».

2.5.3. Предоставление формы по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» не соответствующей форме, установленной Инструкцией № 191н, а также отсутствие в представленной форме отчётности раздела 2 «Изменения в связи с реорганизацией».

2.5.4. Отсутствие реквизитов в формах по ОКУД:

- 0503160 «Пояснительная записка» даты, а также неверное указание даты по состоянию на которую составлена отчётность;

- 0503191 «Расшифровка дебиторской задолженности по расчётам по выданным авансам» подпись и расшифровка подписи руководителя и главного бухгалтера, а также даты;

- 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» подпись и расшифровка подписи руководителя, даты.

2.6. Комитету культуры и туризма:

2.6.1. Указано неверное наименование:

2.6.1.1. Показателей графы 1 раздела 2. «Расходы бюджета» формы 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» по следующим кодам расходов по бюджетной классификации:

- 242 0703 0510000000 000;

- 242 0703 0510285160 000;

- 242 0703 2320000000 000;

- 242 0703 2320100000 000;

- 242 0707 0510000000 000;

- 242 0801 0510000000 000;

- 242 0801 0510185160 000;

- 242 0801 2320000000 000;

- 242 0801 2320100000 000.

2.6.1.2. Показателей графы 1 формы по ОКУД 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» по следующим кодам расходов по бюджетной классификации:

- 242 0703 0510000000 000;

- 242 0703 0510285160 000;

- 242 0703 2320000000 000;

- 242 0703 2320100000 000;

- 242 0707 0510000000 000;

- 242 0801 0510000000 000;

- 242 0801 0510185160 000;

- 242 0801 2320000000 000;

- 242 0801 2320100000 000.

2.6.2. Неполное наименование формы по ОКУД 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

2.6.3. Отсутствие даты в форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка».

2.6.4. Неверное указание даты решения Думы города Нефтеюганска, утвердившего положение о комитете культуры и туризма, указанное в графе 3 «Правовое обоснование» таблицы № 1 формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка».

2.6.5. Неверное отражение данных по строке 241 графам 3, 6 формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

2.7. Комитету физической культуры и спорта:

2.7.1. Указано неверное наименование:

2.7.1.1. Показателей графы 1 раздела 2 «Расходы бюджета» формы 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» по следующим кодам расходов по бюджетной классификации:

- 272 0703 0620000000 000;

- 272 0703 0620100000 000;

- 272 1101 0620000000 000;

- 272 1101 0620100000 000.

А также отсутствие строк по кодам 821, 822.

2.7.1.2. Показателей графы 1 формы по ОКУД 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» по следующим кодам расходов по бюджетной классификации:

- 272 0703 0620000000 000;

- 272 0703 0620100000 000;

- 272 1101 0620000000 000;

- 272 1101 0620100000 000.

2.7.1.3. Формы по ОКУД 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

2.7.2. Отсутствие строк: 302, 331, 332, 351, 352, 371, 372, 391, 392, 400, 441, 442, 452, 461, 462, 471, 472, 521, 522, 531, 532, 550 в форме по ОКУД 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности».

2.8. Департаменту градостроительства и земельных отношений:

2.8.1. Указано неверное наименование:

2.8.1.1. Показателей графы 1 раздела 2 «Расходы бюджета» формы 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»:

- 461 0412 1110182617 000;

- 461 0412 11101S2617 000;

- 461 0502 1110200000 000;

- 461 0505 1110200000 000;

- 461 0505 1110282674 000;

- 461 0505 11102S2674 000;

- 461 0703 0510000000 000;

- 461 0703 0510500000 000;

- 461 0703 0620000000 000;

- 461 0801 0510500000 000;

- 461 1101 0620000000 000.

А также наличие задвоенных строк по кодам строк 710, 720 и отсутствие строк по кодам строк 821 и 822.

2.8.1.2. Показателей графы 1 формы по ОКУД 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» по следующим кодам расходов по бюджетной классификации:

- 461 0412 1110182617 000;

- 461 0412 11101S2617 000;

- 461 0502 1110200000 000;

- 461 0505 1110200000 000;

- 461 0505 1110282674 000;

- 461 0505 11102S2674 000;

- 461 0703 0510000000 000;

- 461 0703 0510500000 000;

- 461 0703 0620000000 000;

- 461 0801 0510500000 000;

- 461 1101 0620000000 000.

2.8.2. Представление в составе годовой отчётности за 2019 год формы по ОКУД 0503128-НП «Отчёт о принятых обязательствах», периодичность представления которой, в соответствии с Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, месячная.

2.8.3. Отсутствие строк: 302, 351, 352, 371, 372, 391, 392, 441, 442, 451, 452, 461, 462, 471, 472, 521, 522, 531, 532, а также реквизитов, предусматривающих подписи и дату в форме по ОКУД 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности».

2.8.4. 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.

2.8.5. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» (текстовой части) установлено несоответствие наименований форм: таблица № 3, по ОКУД 0503172 и 0503190.

2.9. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства:

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

2.9.1.1. В разделе 2 текстовой части не отражены сведения:

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчётности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристике комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

- о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

Кроме того, информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов ошибочно отражена в разделе 1 текстовой части формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка».

2.9.1.2. В разделе 3 текстовой части ошибочно отражено, что членский взнос за 2019 год саморегулируемой организации «Союз строителей Югры» составляет 100 203 рубля 67 копеек, однако из этой суммы 203 рубля 67 копеек составляют штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах.

2.9.1.3. В разделе 5 текстовой части формы:

2.9.1.3.1.Ошибочно указаны сведения о не заполнении формы по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» в связи с отсутствием показателей, при этом вышеуказанная форма заполнена и предоставлена.

2.9.1.3.2. Неверное наименование форм, не заполняемых в связи с отсутствием показателей:

- 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».

2.9.1.4. Не заполнен обязательный реквизит дата.

2.9.2. 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»:

2.9.2.1. Отсутствуют графы, утверждённые сводной бюджетной росписью на 01.01.2020 года:

- 481 0503 4000320970 850;

- 481 0503 4000320970 853;

- 481 0505 0000000000 000;

- 481 0505 1100000000 000.

2.9.2.2. Неверно указано наименование муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в городе Нефтеюганске».

2.9.2.3. Наличие задвоенных строк по кодам строк 710, 720.

2.9.2.4. Отсутствие строк по кодам строк 821 и 822.

2.9.3. В форме ОКУД 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» неверно указано наименование муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в городе Нефтеюганске».

2.10. По Думе города, администрации города (в том числе по отчётности управления опеки и попечительства), департаменту финансов, департаменту муниципального имущества, департаменту образования и молодёжной политики, комитету культуры и туризма, комитету физической культуры и спорта, департаменту градостроительства и земельных отношений, департаменту жилищно-коммунального хозяйства:

2.10.1. Частичное скрытие строк по графе 1 «Наименование» формы по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

2.10.2. Неверное наименование забалансового счёта 04 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».

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 представленным пояснениям, несоответствия по наименованиям форм, строк, а также скрытия и отсутствия строк являются техническими ошибками и недоработками программного продукта информационно-аналитической системы «Web-Консолидация», с помощью которого осуществлялось формирование и предоставление отчётности.

3. В ходе проверки установлено, что:

3.1. По бюджетной отчётности департамента градостроительства и земельных отношений проведён анализ информации, отражённой в форме по ОКУД 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (далее по тексту – форма 0503190), в разрезе годовой бюджетной отчётности за 2017, 2018, 2019 годы, представленной департаментом градостроительства и земельных отношений в адрес Счётной палаты.

В таблице представлена информация по объектам (пункт 4.1 формы 0503190 «Расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию»).

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Год начала реализации вложений/год окончания реализации вложений | Наименование работ (услуг) |
| Набережная (тротуары, площадки, озеленение) -наружное освещение (Му-ниципальное образование город Нефтеюганск) | 670 000,00 | 670 000,00 | 670 000,00 | 2012/2013 | ПИР |
| Автодорога по ул. Нефтя-ников (от ул. Сургутская до ул. Пойменная) (участок от ул. Юганская до ул. Усть-Балыкская) (Муни-ципальное образование город Нефтеюганск) | 5 136 749,80 | 5 136 749,80 | 5 136 749,80 | 2012/2016 | ПИР |
| Культурно-спортивный комплекс (ледовый дворец) по ул. Набережная в горо-де Нефтеюганске (Муни-ципальное образование город Нефтеюганск) | 16 605 496,25 | 16 605 496,25 | 16 605 496,24 | 2011/2013 | ПИР |
| Улицы и проезды микро-района 11Б г. Нефтеюга-нска (Муниципальное образование город Неф-теюганск) | 0,00 | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 | 2011/2012 | ПИР |
| Автодорога по ул. Мамо-нтовская (развязка перек-рёстка ул. Мамонтовская-ул. Молодёжная) (Муни-ципальное образование город Нефтеюганск) | 1 423 400,00 | 1 423 400,00 | 1 423 400,00 | 2012/2016 | ПИР |
| Противопожарный водо-провод в11А микрорайоне г. Нефтеюганска (Муни-ципальное образование город Нефтеюганск) | 7 480 000,00 | 7 480 000,00 | 7 480 000,00 | 2014/2015 | ПИР |
| Светофорный объект на перекрестке ул. Юганская - ул. Набережная (Муни-ципальное образование город Нефтеюганск) | 999 518,00 | 999 518,00 | 999 518,00 | 2015/2015 | ПИР |
| Сети канализации.17 микрорайона по ул. Пойменная (Муници-пальное образование город Нефтеюганск) | 908 276,95 | 908 276,95 | 908 276,95 | 2015/2015 | ПИР |
| Проект по оборудованию улично дорожной сети системами фотовидео-фиксации правонарушений правил дорожного движе-ния, работающих в авто-матическом режиме (Му-ниципальное образование город Нефтеюганск) | 6 000 000,00 | 6 000 000,00 | 6 000 000,00 | 2014/2015 | ПИР |
| Светофорный объект на перекрестке ул. Нефтя-ников - ул. Пойменная (Муниципальное образо-вание город Нефтеюганск) | 999 518,00 | 999 518,00 | 999 518,00 | 2015/2015 | ПИР |
| Сети газоснабжения мик-рорайона 11А в г. Нефтею-ганске (Муниципальное образование город Нефтеюганск) | 3 806 035,93 | 3 806 035,93 | 3 806 035,93 | 2010/2011 | ПИР |
| **ВСЕГО** | **44 028 994,93** | **46 028 994,93** | **46 028 994,93** |  |  |

Фактические расходы на указанные выше проектно-изыскательские работы производились муниципальным казённым учреждением «Управление капитального строительства», которое являлось подведомственным получателем бюджетных средств департамента градостроительства и земельных отношений, и составили на 01.01.2020 года 46 028 994 рубля 93 копейки.

В соответствии с Инструкцией № 191н в форме 0503190 указывается:

- в графе 8 - информации о состоянии объекта капитальных вложений на отчётную дату;

- в графе 9 - код целевой функции объекта капитальных вложений, определённой учреждением по результатам оценки технического состояния объектов капитальных вложений;

- в графе 15 - предполагаемый субъектом учёта год реализации целевой функции.

Согласно данным формы 0503190 по указанным объектам строительство не начиналось (код 04 в графе 8), целевая функция не определена (код 11 в графе 9), кроме того не определены плановые сроки реализации инвестиционных проектов.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2020 года не достигнут принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьёй 34 БК РФ, а именно результативность от выполненных и оплаченных проектно-изыскательских работ на сумму 46 028 994 рубля 93 копейки в связи с отсутствием их дальнейшей реализации.

2.12.2. Департаментом жилищно-коммунального хозяйства по счёту 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 Приказом Минфина РФ 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). Необходимость осуществлять учёт в 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 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 годы.

В соответствии пояснениями департамента жилищно-коммунального хозяйства начисление оплаты за социальный и коммерческий наем производят ООО «БРКО» и ОАО «РКЦ» (на территории обслуживания которых находится муниципальный жилой фонд) на основании агентских договоров. В агентских договорах на 2019 год предусмотрены условия ежемесячного предоставления исполнителем (ООО «БРКО» и ОАО «РКЦ») информации о сумме начисленной оплаты за социальный и коммерческий найм. Для начисления суммы дохода по счету 02051000 в момент возникновения требований необходимо актуализировать реестр муниципального жилого фонда, также реестр договоров за социальный и коммерческий найм, а также 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.

3. В ходе проведения внешней проверки проведена работа по определению наличия оплаты судебных издержек, госпошлин, штрафов, пеней, недоимок, исполнительных листов, а также расходов на исполнение Решений судов без учёта средств, выделенных на возмещение физическим лицам за изымаемые земельные участки и оплаты основной задолженности по выплате заработной платы, выполнению работ и оказанию услуг. Согласно предоставленной информации, а также с учётом бюджетных ассигнований, выделенных решением Думы города от 26.12.2018 № 514-VI затраты на указанные расходы составили в сумме 13 364 774 рубля 30 копеек. (таблица № 2, в рублях):

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Главные администраторы бюджетных средств | Штрафы, пени, исполни­тельские сборы | Судебные из­держки, испол­нительные  листы, Решения судов | Всего |
| Администрация города | 95 184,44 | 380 913,68 | 476 098,12 |
| Департамент муниципального имущества |  | 2 621 678,64 | 2 621 678,64 |
| Департамент образования и молодёжной политики | 983,33 | 14 305,07 | 15 288,40 |
| Департамент градостроительства и земельных отношений | 340 000,00 | 262 888,79 | 602 888,79 |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства | 8 005 205,55 | 1 643 614,80 | 9 648 820,35 |
| Итого | 8 441 373,32 | 4 923 400,98 | 13 364 774,30 |

4. Плановые показатели, отражённые в годовой бюджетной отчётности ГАБС за 2019 год, соответствовали показателям, утверждённым решением Думы города от 26.12.2018 № 514-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 57 842 279 рублей 15 копеек по главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

- уменьшение по администрации города Нефтеюганска на сумму 3 124 556 рублей;

- увеличение по департаменту финансов на сумму 627 376 рублей;

- уменьшение по департаменту муниципального имущества на сумму 64 241 462 рубля 80 копеек;

- увеличение по департаменту образования и молодёжной политики на сумму 9 058 880 рублей;

- уменьшение по департаменту жилищно-коммунального хозяйства на сумму 162 516 рублей 35 копеек.

5. В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии дебиторской задолженности на 01.01.2020 года имелась дебиторская задолженность по расходам в размере 800 623 729 рублей 04 копейки, в том числе просроченная задолженность в сумме 423 054 830 рублей 98 копеек (таблица № 3, в рублях).

Таблица № 3

Сведения о состоянии дебиторской задолженности по расходам

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2019 г.** | **в том числе просроченная** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2020 г.** | **в том числе просроченная** |
|
| Дума города | 193 300,17 |  | 874 701,05 |  |
| Администрация города | 3 177 371,31 |  | 2 359 361,56 |  |
| Департамент финансов | 99 884,37 |  | 207 125,13 |  |
| Департамент муниципального имущества | 1 346 574 601,36 | 529 530 027,97 | 792 087 742,62 | 423 054 830,98 |
| Департамент образования и молодёжной политики | 800 609,03 |  | 1 581 226,13 |  |
| Комитет культуры и туризма | 149 821,88 |  | 135 000,00 |  |
| Комитет физической культуры и спорта | 452 050,51 |  | 282 610,61 |  |
| Управление опеки и попечительства | 156 847,08 |  |  |  |
| Департамент градостроительства и земельных отношений | 4 141 734,46 |  | 1 372 629,88 |  |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства | 1 894 170,08 |  | 1 723 332,06 |  |
| **ИТОГО** | **1 357 640 390,25** | **529 530 027,97** | **800 623 729,04** | **423 054 830,98** |

В сравнении с 2018 годом дебиторская задолженность по расходам уменьшилась на 557 016 661 рубль 21 копейку.

Общая дебиторская задолженность по доходам составила 24 578 091 471 рубль 95 копеек, в том числе просроченная задолженность в сумме 454 932 804 рубля 26 копеек. В сравнении с показателями на 01.01.2019 года произошло увеличение задолженности на 20 748 089 273 рубля 54 копейки, уменьшение просроченной задолженности на 12 726 717 рублей 78 копеек. Данное увеличение связано с применением департаментом финансов федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Доходы», предусматривающего отражение доходов от безвозмездных поступлений из федерального и окружного бюджета за 2020, 2021 и 2022 год в доходах будущих периодов.

При этом, дебиторская задолженность по доходам от использования и реализации имущества составила 4 288 161 388 рублей 22 копейки (таблица № 4, в рублях).

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид доходов** | **Дебиторская задолженность со­гласно формы 0503169 «Сведе­ния по дебиторской и кредитор­ской задолженности»** | | **Работа по взысканию задолженности** |
| **Всего** | **в том числе просроченная** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 354 721 271,24 | 238 396 173,92 | Задолженность департамента муниципально­го имущества. 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 51 уведомление с предложением в добровольном порядке оплатить имеющуюся задолженность в части основного долга и пени. В 2019 году ДМИ принимал участие в заседаниях рабочей группы по вопросам собираемости неналоговых платежей, поступающих в местный бюджет. За 2019 год эффект от произведённых мероприятий в виде поступления дохода в местный бюджет составил 9,1 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) | 14 186,27 | 5 062,43 | По департаменту муниципального имуще­ства - нарушен срок оплаты физическими лицами. Договоры расторгнуты. Ведется претензионно-исковая работа.  По администрации города задолженность по арендной плате (банкомат) 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 | 3 888 857 539,85 | 196 103 568,38 | Задолженность департамента градострои­тельства и земельных отношений. Данная задолженность отражена в связи с применением федерального стандарта «Аренда». В соответствии с Гражданским Кодексом проводится 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 01.01.2019 года по 31.12.2019 года направлено 471 уведомление о взыскании задолженности по арендной плате и пени на сумму 51 181 401 рубль 27 копеек, получено денежных средств по отправленным уведомлениям на сумму 12 109 930 рублей 27 копеек. Передано 16 дел для взыскания в судебном порядке на сумму 1 826 171 рубль 82 копейки. Проведено 4 заседания рабочей группы по вопросу собираемости налоговых и неналоговых платежей, на которые были приглашены 31 арендатор имеющие задолженность на общую сумму 3 116 907 рублей 41 копейка. По исполнительным листам получено за 2019 год 8 575 384 рублей 29 копеек. |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | 36 465 575,37 |  | 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 | 8 102 815,49 |  | Задолженность департамента муни­ципального имущества. Задолженность по оплате договоров купли-продажи, заключен­ных с рассрочкой платежа на следующие периоды. |
| Итого | 4 288 161 388,22 | 434 504 804,73 | Х |

В сравнении с показателями 2018 года произошло увеличение дебиторской задолженности на сумму 470 401 055 рублей 73 копейки, в основном по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки и имущество.

В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии кредиторской задолженности на 01.01.2020 года имелась текущая задолженность в сумме 13 946 311 рублей 47 копеек, просроченная задолженность отсутствовала (таблица № 5, в рублях).

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г.** | **в том числе просроченная** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г.** | **в том числе просроченная** |
|
| Дума города | 6 983,34 |  | 383 590,63 |  |
| Администрация города | 329 051,06 |  | 1 048 318,37 |  |
| Департамент финансов | 3 357,09 |  | 4 853,05 |  |
| Департамент муниципального имущества | 65 911,70 |  | 639 464,84 |  |
| Департамент образования и молодёжной политики | 2 652 528,01 |  | 9 300 377,42 |  |
| Комитет культуры и туризма | 32 135,69 |  | 24 967,38 |  |
| Комитет физической культуры и спорта | 333 265,23 |  | 207 561,97 |  |
| Управление опеки и попечительства | 9 678,70 |  |  |  |
| Департамент градостроительства и земельных отношений | 3 508 340,24 |  | 1 818 796,36 |  |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства | 2 645 548,72 |  | 518 381,45 |  |
| **ИТОГО** | **9 586 799,78** | **0,00** | **13 946 311,47** | **0,00** |

В сравнении с показателями 2018 года произошло увеличение кредиторской задолженности на 4 359 511 рублей 69 копеек. Основную сумму задолженности составляет задолженность перед родителями-законными представителями по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, в связи с отсутствием банковских лицевых счетов.

Кредиторская задолженности по доходам составила 135 610 183 рубля 61 копейка, просроченная задолженность отсутствовала. В сравнении с показателями 2018 года произошло уменьшение кредиторской задолженности по доходам на 546 097 049 рублей 90 копеек.

При этом, кредиторская задолженность по доходам от использования и реализации имущества составила 3 187 516 рублей 27 копеек (таблица № 6, в рублях).

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование кода дохода** | **Сумма** | **В том числе просро­ченная** | **Причины образования** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, со­ставляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 140 798,91 |  | Оплата арендаторами муни­ципального имущества ранее срока начисления. |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | 2 264 277,77 |  | 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 | 782 439,59 |  | Оплата по договорам купли-продажи в рассрочку ранее срока оплаты. |
| **Итого дебиторской задолженности по доходам** | **3 187 516,27** | **0,00** | **х** |

6. В рамках реализации мероприятий муниципальных программ города Нефтеюганска предусмотрены средства на реализацию Национальных проектов Российской Федерации. Установлено, что общий объём утверждённых бюджетных назначений составил 109 856 302 рубля 48 копеек, исполнено в сумме 86 111 768 рублей 57 копеек, что составляет 78,39 %.

Причины не освоения бюджетных ассигнований отражены в разделе 2.6 заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета города за 2019 год.