УТВЕРЖДАЮ:

 Заместитель председателя

 Счётной палаты

 города Нефтеюганска

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

 «20» апреля 2020 г.

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2019 год»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 16 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2020 год, приказ Счётной палаты от 11.03.2020 № 16 «О проведении контрольного мероприятия».

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

 **3. Объект контрольного мероприятия:** Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «11» марта по «20» апреля 2020 г.

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

**6. Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

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

Годовая бюджетная отчётность за 2019 год предоставлена по формам, утверждённым приказами 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), 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».

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

1. Указано неверное наименование:

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.

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

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».

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.

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

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

7. 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».

В ходе контрольного мероприятия 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.

 В департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска направлен запрос о предоставлении информации и пояснений по бюджетной отчётности. Пояснения предоставлены в полном объёме, замечания учтены.

**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.

3. Общая сумма бюджетных ассигнований на оплату исполнительских сборов, штрафов и судебных издержек составила 602 888 рублей 79 копеек.

4. 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.

**10. Рекомендации:**

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

 2. Провести работу по оценке необходимости, а также технической возможности реализации проектно-изыскательских работ, отражённых в форме 0503190.

**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