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 15 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2020 год, приказ Счётной палаты от 10.03.2020 № 14 «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 «10» 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 отчетности 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. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка»:

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».

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.

1.3. В разделе 5 текстовой части формы:

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.

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».

1.4. Не заполнен обязательный реквизит дата.

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»:

2.1. 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.

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

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

2.4. Отсутствие строк по кодам строк 821 и 822.

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».

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

5. 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 проверки установлено, что 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 «Расчёты по доходам» вести в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 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 - 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 с пояснениями департамента жилищно-коммунального хозяйства начисление оплаты за социальный и коммерческий найм 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 счёту 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 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.

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 привело 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 «Расчёты 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).

4. Сумма бюджетных ассигнований на оплату исполнительских сборов, штрафов и судебных издержек составила 9 648 820 рублей 35 копеек.

**10. Рекомендации:**

1. Годовую отчётность составлять в соответствии с нормами и требованиями Инструкции № 191н.
2. Организовать учёт по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчёты 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