УТВЕРЖДАЮ:

 Председатель

 Счётной палаты

 города Нефтеюганска

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Гичкина

 «18» апреля 2022 года

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2021 год»**

 **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 14 плана работы Счётной палаты на 2022 год, распоряжение председателя Счётной палаты от 11.03.2022 № 14-од «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 «18» апреля 2022 г.

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

5.1. Вопросы:

 5.1.1. Общие вопросы.

 5.1.2. Анализ предоставленной к проверке отчётности по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей в части установления её полноты и соответствия требованиям нормативных правовых актов.

 5.1.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

 5.1.4. Отражение в годовой бюджетной отчётности информации о проведении инвентаризации активов и обязательств, внутреннего финансового аудита.

 **6. Проверяемый период деятельности:** 2021 год.

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

 Годовая бюджетная отчётность за 2021 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).

 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 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержатся не предусмотренные строки после кода строки 918 «непроизведённые активы».

 2. В форме по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» неверное наименование графы 2 раздела 2 «Изменения в связи с реорганизацией».

 3. В форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» наличие реквизитов непредусмотренных формой.

 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, а именно: ссылка на решение Думы города от 28.03.2017 № 130-IV, тогда как фактическая дата решения - 29.03.2017 года.

 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.

 Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено:

 - отклонение в показателях в графе 5 раздела 1 «Поступления» формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств» в части отражения сопоставимых показателей движения денежных средств за аналогичный период прошлого года;

 - наличие в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» несоответствий сопоставимых показателей дебиторской задолженности за аналогичный период прошлого года по счетам 20936000 «Расчёты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» и 20934000 «Расчёты по доходам от компенсации затрат».

В ходе контрольного мероприятия поступили копии формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств» на 01.01.2021 год, 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» с датой последней корректировки 11.03.2021 года. По итогам анализа данных форм отклонения отсутствуют.

Также установлено расхождение данных формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» с показателями главной книги за 2021 год на начало и конец отчётного периода. В ходе контрольного мероприятия расхождения устранены, предоставлена уточнённая форма главной книги.

**8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** отсутствуют.

**9. Выводы:**

9.1. 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.

9.2. Показатели предоставленной годовой отчётности в целом достоверны.

**10. Предложения (рекомендации):**

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

10.2. В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Нефтеюганской межрайонной прокуратурой и Счётной палатой города Нефтеюганска от 15.09.2014 года направить информацию по результатам контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Начальник инспекторского отдела № 2

Счётной палаты города Нефтеюганска Д.И. Салахова