УТВЕРЖДАЮ:

 Председатель

 Счётной палаты

 города Нефтеюганска

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

 «18» апреля 2022 г.

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

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

 **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 10 плана работы Счётной палаты на 2022 год, распоряжение председателя Счётной палаты от 11.03.2022 № 17-од «О проведении контрольного мероприятия».

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

 **3. Объект контрольного мероприятия:** департамент муниципального имущества 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 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).

Бюджетная отчётность составлена с нарушениями требований Инструкции № 191н, а именно установлено:

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. Форма 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» предоставлена не в полном объёме. В ходе контрольного мероприятия форма направлена в полном объёме.

Департамент муниципального имущества администрации города Нефтеюганска несоответствия, поясняет тем, что бюджетная отчётность формировалась в подсистеме «Бюджетная и финансовая отчетность» (WEB-консолидация) интегрированной информационной системы «Региональный электронный бюджет Ханты - Мансийского автономного округа-Югры» формирование печатных форм осуществлялось также из данного программного продукта.

Кроме того, в ходе внешней проверки установлено, что данные форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» и главной книги не содержат операций по переносу остатков дебиторской задолженности Фонда социального страхования. В соответствии с формой по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» дебиторская задолженность, числящаяся на счёте 303.02. «Расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» на 01.01.2021 года в сумме 405 079 рублей 70 копеек по страховым взносам Фонда социального страхования возмещена в 2021 году по счёту 209.36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

Согласно поступившей информации от департамента муниципального имущества администрации города Нефтеюганска, допущена техническая ошибка, связанная с не отражением указанных изменений в межотчётный период.

Также, в ходе контрольного мероприятия установлено наличие несоответствий формы по ОКУД 0503123 «Отчёт о движении денежных средств» в части отражения сопоставимых показателей движения денежных средств за аналогичный период прошлого года, в следствии чего установлены отклонения в показателях в графе 5 раздела 1 «Поступления» и раздела 3 «Изменение остатков средств». В ходе контрольного мероприятия поступила копия формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств» на 01.01.2021 год с датой последней корректировки 10.03.2021 года. По итогам анализа данных форм отклонения отсутствуют.

**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, дополнительных критериев при составлении бюджетной отчётности привели к искажению показателей бюджетной отчётности в части не отражения на 01.01.2021 года дебиторской задолженности, образовавшейся при расчётах с Фондом социального страхования Российской Федерации в части превышения произведённых работодателем выплат пособий по счёту 1130299404ХХ00130120936000 «Расчёты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в соответствующих формах бюджетной отчётности 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и 0503173 «Сведениях об изменении остатков валюты баланса».

9.2. Показатели предоставленной годовой отчётности достоверны, за исключением показателей дебиторской задолженности, образованной на 01.01.2021 года по счётам 20936000 «Расчёты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет», 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

**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