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 15 плана работы Счётной палаты на 2022 год, распоряжение председателя Счётной палаты от 11.03.2022 № 19-од «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 «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. Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» из состава формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» заполнена не в полном объёме. Не отражены показатели, характеризующие степень их результативности в графе 2 «Результат исполнения», а также не отражены в графе 3 «Причины неисполнения» причины неисполнения положений текстовых статей, так как по ряду предоставляемых субсидий не достигнут результат исполнения в 100 %.

Кроме того, в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»:

- в графе 1 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не в полном объёме отражено наименование субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием дополнительной помощи при возникновении неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города Нефтеюганска;

-в графе 2 «Результат исполнения» неверно отражена ссылка на муниципальный правовой акт, а именно: в строке «п. 17 пп. 4 на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием дополнительной помощи при возникновении неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» в графе 2 указано постановление администрации города Нефтеюганска от 05.06.2020 № 86-нп «О внесении изменений в постановление администрации города Нефтеюганска от 15.07.2019 № 128-нп «Об утверждении порядка и перечня случаев оказания на безвозвратной основе за счет средств местного бюджета дополнительной помощи при возникновении неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города Нефтеюганска». Следовало отразить ссылку на постановление администрации города Нефтеюганска от 15.07.2019 № 128-нп «Об утверждении порядка и перечня случаев оказания на безвозвратной основе за счет средств местного бюджета дополнительной помощи при возникновении неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города Нефтеюганска» (с изм. от 05.06.2020 № 86-нп).

2. Допущена техническая ошибка при автоматическом пересчёте в форме 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 кодам доходов бюджетной классификации:

- 1 08 07 150 01 0000 110 «Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции»;

- 1 08 07 173 01 0000 110 «Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов».

3. В графе 5 «Исполнено денежных обязательств» формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» общая сумма кассовых расходов не соответствует сведениям формы ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на сумму 29 047 рублей 90 копеек (19 390 878,59 - 19 361 830,69). В соответствии с пояснениями Департамента, в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» ошибочно отражена сумма 29 047 рублей 90 копеек.

4. В форме по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержатся не предусмотренных строки после кода строки 918 «Непроизведённые активы».

5. В форме по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» неверное наименование графы 2 раздела 2. «Изменения в связи с реорганизацией». Кроме того, форма «Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)» предоставлена не в полном объёме, отсутствовали изменения по забалансовым счетам. Департамент поясняет указанное замечание тем, что ошибочно частично раскрыта информация о сумме изменений (исправлений) показателей вступительного баланса по наличию имущества и обязательств, отраженных на забалансовых счетах. В ходе контрольного мероприятия, направлены недостающие страницы 5 и 6 формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

6. В форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» после раздела 3 «Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчётного периода» содержится таблица, непредусмотренная указанной формой.

7. Установлены технические ошибки при заполнении формы 0503160 «Пояснительная записка», так по данным формы отражено, что:

• в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности»:

- по сравнению с предшествующим 2020 годом дебиторская задолженность увеличилась на 2 434 375 рублей 57 копеек. Фактически при анализе данных формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено фактическое снижение уровня дебиторской задолженности на 2 434 375 рублей 57 копеек;

- в составе принимаемых обязательства (аукционная документация размещена на единой информационной системе в сфере закупок и электронно-торговой площадке по состоянию на 31.12.2021 года) по коду бюджетной классификации 0503124F255550244226 на сумму 38 7415 500 рублей предметом контракта является содержание городского фонтана. При этом по целевой статье 124F255550 отражаются расходы на реализацию программ формирования современной городской среды;

- экономия в результате применения конкурентных способов за 2021 год составила 132 601 321 рублей 09 копеек. При этом согласно графы 4 «Экономия в результате применения конкурентных способов» формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» по номеру счёта бюджетного учёта 50217 экономия составляет 133 102 801 рубль 09 копеек;

- дебиторская задолженность в сумме 1 001 461 рубль 06 копеек является текущей задолженность за 2021 года. При этом в составе общей заложенности содержится просроченная задолженность, текущая дебиторская задолженность составляет 950 613 рублей 22 копейки;

- остаток средств, полученных во временное распоряжение на 01.01.2020 года составляет 2 196 585 рублей 75 копеек. В соответствии с формой 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» указанный остаток образовался на конец отчётного периода, то есть по состоянию на 01.01.2022 года;

• в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности» отражено, что за 2021 год по исполнительным листам произведена оплата в сумме 19 390 878 рублей 59 копеек. Тогда как, общая сумма кассовых расходов на исполнение судебных решений по денежным обязательствам бюджета составляет 19 361 830 рублей 69 копеек.

В соответствии с представленными пояснениями замечания приняты к сведению.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено наличие несоответствий формы 0503123 «Отчет 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 «Отчет о движении денежных средств» на 01.01.2021 год с датой последней корректировки 12.03.2021 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, предоставлены уточнённые формы главных книг.

**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 привело к искажению показателей бюджетной отчётности.

9.2. Показатели предоставленной годовой отчётности в целом достоверны, за исключением отражения показателей задолженности по поступлениям платы за социальный и коммерческий найм жилья.

9.3. 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).

**10. Предложения (рекомендации):**

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

10.2. Организовать учёт по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчёты по доходам» в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

10.3. 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