УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

Счётной палаты

города Нефтеюганска

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

«18» апреля 2023 года

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2022 год»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 15 плана работы Счётной палаты на 2023 год, распоряжение председателя Счётной палаты от 13.03.2023 № 22-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 «13» марта по «18» апреля 2023 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:** 2022 год.

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

Годовая бюджетная отчётность за 2022 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 в целом составлена с соблюдением требований Инструкции № 191н. Установлены отдельные несоответствия требованиям Инструкции № 191н, а также факты неверного (неполного) заполнения необходимых данных форм и реквизитов в формах, а именно:

1. Неверное наименование показателя по строке 13 формы «Расшифровка показателей, отражённых в Справке по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110) (справочно). Согласно пояснению департамента, наименование показателя «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, всего» ошибочно сформировалось вместо «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора, всего», замечание принято к сведению.
2. В форме по ОКУД 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» содержится непредусмотренный формой бюджетной отчётности реквизит. Из пояснений ГАБС следует, что при распечатывание данной формы ошибочно был сформирован показатель «дата», данное замечание будет учтено при составлении отчётности.
3. В разделе 1 формы ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» отражена неверная ссылки 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. Данное замечание отражалось неоднократно. Департаментом замечания по отражению информации на ссылку по правовым актам будет учтены при составлении отчётности.
4. В форме по ОКУД 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» не соответствовал срок подписания электронной цифровой подписью (далее по тексту – ЭЦП) и реквизитом «Дата» формы бюджетной отчётности. Из пояснений ГАБС следует, что дата документа формируется на дату формирования печатной формы и при уточнении этой формы произошла ошибка, фактическое подписание данной формы является 22.01.2023 г. Замечания в данной части будут учтены при составлении отчётности.
5. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» по кодам бюджетной классификации: 11105312040000120 1 20523004, 11105324040000120 1 20523004 неверно отражена информация о задолженности по арендной плате. Согласно пояснениям ГАБС, в пункте 4.2 формы 0503160 «Пояснительная записка» ошибочно было отражена информация «задолженность по арендной плате», правильно «задолженность по внесению платы об установлении сервитута». Замечания в данной части будут учтены при составлении отчётности.

**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 27.10.2022 года направить информацию по результатам контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Начальник инспекторского отдела № 2

Счётной палаты города Нефтеюганска Д. И. Салахова