УТВЕРЖДАЮ:

 Председатель

 Счётной палаты

 города Нефтеюганска

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

 «18» апреля 2023 г.

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

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

 **1.**  **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 16 плана работы Счётной палаты на 2023 год, распоряжение председателя Счётной палаты от 13.03.2023 № 23-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 «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 нарушения 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). Департаментом замечание принято к сведению.
2. В формах по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» содержатся непредусмотренные формами бюджетной отчётности реквизиты. Из пояснений ГАБС следует, что при формировании печатной формы отчётов ошибочно выбраны реквизиты (дата, подпись, расшифровка подписи руководителя и главного бухгалтера) непредусмотренные формами бюджетной отчётности.
3. В разделе 1 формы ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» неверно отражена ссылка на муниципальный правовой акт, утвердивший Положение о департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска, а именно: ссылка на решение Думы города от 26.04.2017 № 151-IV, тогда как указанный правовой акт фактически утратил силу в связи с принятием решения Думы города Нефтеюганска от 1 июня 2022 г. № 162-VII «Об утверждении Положения о департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска». Согласно пояснению департамента неверно отражены реквизиты решения Думы города
«Об утверждении Положения о департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации города» ошибочно.
4. В форме по ОКУД 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по ряду строк бюджетной классификации 0409 1830100000 000, 0501 1220100000 000, 0503 1240200000 000, 0605 124G100000 000 неверно рассчитан процент исполнения от плановых показателей с учётом изменений на отчётную дату. Замечания ГАБС приняты к сведению.
5. Неверное наименование формы [Таблица № 3](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160883) «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете». Департаментом замечание принято к сведению.
6. В формах по ОКУД: 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года», Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года к указанной справке (ф.0503110)1 (справочно), 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности», 0503123 «Отчёт о движении денежных средств», 0503125 «Справка по консолидируемым расчётам», 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах», 0503160 «Пояснительная записка», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» не соответствовали сроки подписания электронной цифровой подписью (далее по тексту – ЭЦП) и реквизиты «Дата» форм бюджетной отчётности. Из пояснений ГАБС следует, что в формах отчётности отражена дата формирования сводной бюджетной отчётности, соответствующий дате представления отчётности в департамент финансов администрации города, а дата подписания отчётности руководителем и главным бухгалтером департамента ЭЦП соответствует дате окончательной корректировки отчётности. Замечание принято к сведению.
7. Допущена техническая ошибка при автоматическом пересчёте по коду доходов бюджетной классификации 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» 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». Согласно пояснениям ГАБС, в информационно-аналитической системе «Web-Консолидация» производится автоматический досчёт по всем формам отчётности, департаментом заполняются 4 и 5 графы, а графа 9 «неисполненные назначения» заполняются автоматически и не подлежит редактированию. В службу поддержки ПК «Web-Консолидация» направлена заявка о наличии данной счётной ошибки и возможности устранения. Замечание принято к сведению.
8. Расхождение остатков на начало отчётного периода и на конец предыдущего финансового периода раздела 3 формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по кодам строки: 802 «имущество казны», 852 «иное движимое имущество». Замечание принято к сведению.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что по счёту бюджетного учёта 020500000 «Расчёты по доходам» не отражается сумма начисленной дебиторской задолженности по поступлениям платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилого фонда, а также договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования.

Счётной палатой неоднократно в целях правильного и полного исчисления платежей поступающих в бюджет города, рекомендовалось учёт на счёте 020500000 «Расчёты по доходам» вести в соответствии Приказом Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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 - Инструкции № 157н).

В соответствии пояснениями Департамента начисление оплаты за социальный и коммерческий наем производят ООО «БРКО» и ОАО «РКЦ») (на территории обслуживания которого находится муниципальный жилой фонд), на основании агентских договоров. В агентских договорах на 2022 год предусмотрены условия ежемесячного предоставления исполнителем (ООО «БРКО» и ОАО «РКЦ») информации о сумме начисленной оплаты за социальный и коммерческий наем.

В ходе камеральной проверки оценить наличие реального объёма задолженности по плате за пользование жилыми помещениями по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилого фонда, а также договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования не представляется возможным.

Также проводилась сверка 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 главных книг за 2022 год на начало года и на конец отчётного периода.

В ходе контрольного мероприятия выявлены расхождения в части изменения сопоставимых показателей главных книг казённого учреждения департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска по состоянию на 01.01.2022 года. Согласно пояснениям ГАБС корректировки дебиторской задолженности на начало года связанны с техническим сбоем, несоответствия устранены. Казённым учреждением департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска предоставлен уточнённый вариант главной книги (форма по ОКУД 0504072).

При сверке установлены расхождения данных на начало отчётного года и конец предыдущего отчётного периода, а именно несоответствие сводных показателей, содержащихся в главных книгах за 2022 год и форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета». Установленные расхождения остатков на начало года, возникли в результате пересчёта показателей отчётности в результате исправления ошибок прошлых лет. Данные изменения нашли свое отражения в форме по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», нарушения 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 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 пользование жилыми помещениями по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилого фонда, а также договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования.

9.3. В нарушение требований Инструкции № 157н по счёту бюджетного учёта 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.

**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 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