УТВЕРЖДАЮ:

председатель Счётной палаты

города Нефтеюганска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.А. Гичкина

«24» апреля 2024 года

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

**«Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2023 год»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 10 плана работы Счётной палаты на 2024 год, распоряжение председателя Счётной палаты от 11.03.2024 № № 9-од «О проведении контрольного мероприятия».

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** департамент образования администрации города Нефтеюганска.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «12» марта по   
«24» апреля 2024 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. Анализ средств, выделенных на реализацию национальных проектов Российской Федерации в отчётном финансовом году.

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

**6. Проверяемый период деятельности:** 2023 год.

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

Годовая бюджетная отчётность за 2023 год в целом 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 нарушениями требований Инструкции № 191н, а именно:

1. Заполнена графа 1 «Номер счёта» дважды по следующим счетам 04, 10, 11, 17, 18, 20 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» непредусмотренная бланком формы, установленной Инструкцией № 191н, а также отсутствует строка «в том числе:» по счётам 04, 20 и указана по счетам 05 и 21 в графе 2 «Наименование забалансового счёта, показателя» непредусмотренная фраза «в том числе:».

2. Заполнена строка «в том числе:» по графе 2 «Код строки» формы по ОКУД 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности», непредусмотренная бланком формы, установленной Инструкцией № 191н.

3. Заполнена строка «в том числе:» и «из них» по графе 2 «Код строки» (3900, 8100, 8200, 9000) формы по ОКУД 0503123 «Отчёт о движении денежных средств», непредусмотренная бланком формы, установленной Инструкцией № 191н.

4. Заполнена графа 1 «Номер счёта» дважды по следующим счетам 04, 10, 11, 17, 18, 20 раздела 3 «Изменение по забалансовым счетам» формы по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» непредусмотренных бланком формы, установленной Инструкцией № 191н, а также по вышеуказанным счетам отсутствует строка «в том числе:» графы 2 «Наименование забалансового счёта, показателя».

Департамент поясняет факт нарушения требований Инструкции   
№ 191н тем, что формы сформированы и распечатаны из программного продукта «Web-консолидация», данные ошибки носят технический характер и не ведут к искажению отчётности. Данные замечания приняты к сведению, в настоящее время разработчиками программного продукта внесены соответствующие изменения по ряду форм, а также в адрес разработчика программного продукта направлено уведомление о внесении соответствующих изменений.

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 2023 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 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