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 11 плана работы Счётной палаты на 2024 год, распоряжение председателя Счётной палаты от 11.03.2024 № 7-од «О проведении контрольного мероприятия».

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

 **3. Объект контрольного мероприятия:** комитет культуры и туризма 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. 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 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 содержатся 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. Заполнены строки «в том числе:» и «из них» по графе 2 «Код строки» (3900, 8100, 8200, 9000) формы по ОКУД 0503123 «Отчёт о движении денежных средств», непредусмотренные бланком формы, установленной Инструкцией
№ 191н.

 4. Отсутствует наименование показателя по графе 1 коду строки 070 таблицы № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» (далее - форма 0503160).

 5. Отсутствует наименование показателя по графе 3 коду строки 150 таблицы № 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160.

 6. 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, при этом по указанным счетам отсутствует строка «в том числе:» графы 2 «Наименование забалансового счёта, показателя».

 По вышеуказанным замечаниям комитет поясняет, что формы сформированы и распечатаны из программного продукта «Web-консолидация» по состоянию на 01.03.2024 года, данные ошибки носят технический характер и не ведут к существенному искажению отчетности. 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.

 7. Ошибочно отражена сумма доходов за 2023 год, указанная в таблице раздела 3.2. формы 0503160, в тыс. рублей, при этом необходимо в рублях.

 8. Неполное указание данных в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», а именно наименование субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, предусмотренной подпунктом 9 пункта 16 решения Думы города Нефтеюганска от 21.12.2022 года № 265-VII «О бюджете города Нефтеюганска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в части отсутствия фразы «(в 2023 году)».

 9. Не соответствие ИНН и наименования эмитента, указанные в форме по ОКУД 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» по учреждениям культуры.

 **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 не привели к искажению показателей бюджетной отчётности.

 9.2. Показатели предоставленной годовой отчётности 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