Приложение № 1

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств за 2013 год**

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Нефтеюганске, утвержденным решением Думы города от 25.09.2013 № 633-V (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), Положением о Счетной палате города Нефтеюганска, утвержденным решением Думы города от 27.09.2011 № 115-V, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нефтеюганска, утвержденным решением Думы города от 28.03.2013 № 531-V (далее по тексту – Порядок), Методическими рекомендациями по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета от 04.03.2013.

Предоставили годовую бюджетную отчетность за 2013 год следующие главные администраторы бюджетных средств (далее ГАБС):

1. Дума города Нефтеюганска (далее по тексту - Дума города).
2. Администрация города Нефтеюганска (далее по тексту - администрация города).
3. Департамент финансов администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент финансов).
4. Департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент имущественных и земельных отношений).
5. Департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент образования и молодежной политики).
6. Комитет культуры администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет культуры).
7. Комитет по здравоохранению администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет по здравоохранению).
8. Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет физической культуры и спорта).
9. Комитет опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет опеки и попечительства).
10. Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент градостроительства).
11. Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент жилищно-коммунального хозяйства).
12. Комитет записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - комитет ЗАГС).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств рассмотрены следующие вопросы:

- анализ представленной к проверке отчетности по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей в части установления ее полноты и соответствия требованиям нормативных правовых актов;

- проверка внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений);

- соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год показателям, утвержденным решением Думы города от 19.12.2012 № 439-V «О бюджете города Нефтеюганск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- анализ состояния расчетов дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов, причин возникновения и их влияние на исполнение бюджета;

- анализ финансирования и исполнения целевых программ в отчетном финансовом году.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2013 год подготовлено 12 заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности по главным администраторам бюджетных средств, направлено 14 запросов о представлении информации, необходимой для подготовки заключения, а также пояснений по всем установленным фактам несоответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность (далее по тексту - отчетность) представлена в Счетную палату в соответствии с установленными сроками.

В нарушении пункта 2 статьи 15 Положения о бюджетном процессе, а также пункта 1.3. Порядка, представленная отчетность департамента градостроительства, не согласована с департаментом финансов администрации города Нефтеюганска.

2. Отчетность составлена в нарушение требований Инструкции № 191н, выразившиеся в неполном и неточном заполнении необходимых реквизитов и показателей бюджетной отчетности в следующих формах:

2.1. В форме по ОКУД 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 7 не в полном объеме отражены причины отклонений от планового процента исполнения по отчетности следующих ГАБС:

* департамент имущественных и земельных отношений;
* комитет по здравоохранению;
* комитет культуры;
* комитет физической культуры и спорта.

2.2. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка»:

- в отчетности департамента жилищно-коммунального хозяйства не в полном объеме отражены сведения по дебиторской и кредиторской задолженности, а именно причина образования задолженности. А также неверно отражена сумма просроченной дебиторской задолженности нереальной к взысканию в сумме 21 186 рублей 93 копейки;

- в отчетности департамента градостроительства содержалась неверная информация о снижении просроченной дебиторской задолженности, а именно фактическое сокращение дебиторской задолженности составляет 242 302 619 рублей 77 копеек, отраженна в сумме 219 939 946 рублей 62 копейки.

2.3. В форме по ОКУД 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» по ряду программ не в полном объеме отражены сведения, а именно:

2.3.1. В графе 3 «Наименование мероприятий» не соответствовали перечню мероприятий, установленных соответствующими нормативно-правовыми документами по реализацию долгосрочных целевых программ по отчетности следующих ГАБС:

* департамент финансов;
* департамент образования и молодежной политики;
* комитет культуры;
* комитет физической культуры и спорта;
* департамент жилищно-коммунального хозяйства;
* департамент градостроительства.

2.3.2. В графе 4 «Объемы, утвержденные бюджетной росписью» не соответствовали утвержденным плановым значениям долгосрочных целевых программ по отчетности следующих ГАБС:

* комитет культуры;
* комитет физической культуры и спорта;
* департамент жилищно-коммунального хозяйства.

2.3.3. В отчетности департамента градостроительства отсутствуют данные по подпрограмме «Градостроительная деятельность» программы «Содействие развитию жилищного строительства» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года.

2.4. В форме по ОКУД 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи» в отчетности департамента имущественных и земельных отношений не указаны причины внесенных уточнений.

2.5. В форме по ОКУД 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» в графах 4,11 «органы власти, территориальные органы» отражены сведения о количестве учреждений не относящиеся к объектам, сведения о которых подлежат отражению в данных графах по отчетности следующих ГАБС:

* департамент финансов;
* департамент имущественных и земельных отношений;
* департамент образования и молодежной политики;
* комитет культуры;
* комитет по здравоохранению;
* комитет физической культуры и спорта;
* комитет опеки и попечительства;
* департамент градостроительства;
* департамент жилищно-коммунального хозяйства;
* комитет ЗАГС.

2.6. В таблице № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятия» включающейся в раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (форма по ОКУД 0503160):

2.6.1. В отчетности департамента градостроительства, неверно отражены следующие показатели:

* в графе 2 «Наименование контрольного органа» указана - Счетная палата ХМАО-Югры, в тоже время его следовало указать - Счетная палата города Нефтеюганска;
* в графе 4 «Результаты проверок» неверно отражены номер и дата актов проверки.

2.6.2. Не отражены сведения о контрольных мероприятиях, проводимых Счетной палатой города Нефтеюганска, по отчетности следующих ГАБС:

* комитет культуры;
* комитет физической культуры и спорта;
* департамент жилищно-коммунального хозяйства;
* департамент имущественных и земельных отношений.

3. В ходе проведения внешней проверки у главных администраторов запрошена информация о кассовых расходах по КОСГУ 290 «Прочие расходы», с целью определения наличия оплаты судебных издержек, госпошлины, штрафов, пеней, недоимок. Согласно предоставленной информации затраты на указанные виды расходов составили 1 007 720 рублей 46 копеек, согласно таблице № 1: Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные администраторы бюджетных средств | Кассовые расходы по КОСГУ 290 | В том числе оплата | | | | |
| недоимки | пени | штрафов | судебные издержки, возмещение госпошлины по судебным искам | ВСЕГО |
| Дума города | 573 186,07 |  | 681,27 |  |  | 681,27 |
| Департамент градостроительства | 443 980,45 |  | 246,18 | 8 600,00 | 303 191,97 | 312 038,15 |
| Администрация города | 18 774 897,07 |  | 128,11 | 125 800,00 | 256 890,26 | 382 818,37 |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства | 4 280 009,28 |  | 1 850,24 | 80 000,00 | 97 061,13 | 178 911,37 |
| Департамент образования и молодежной политики | 623 055,07 | 5,07 | 919,79 | 3 000,00 |  | 3 924,86 |
| Департамент имущественных и земельных отношений | 245 511,68 |  | 197,56 | 519,15 | 128 629,73 | 129 346,44 |
| ИТОГО | х | 5,07 | 4 023,15 | 217 919,15 | 785 773,09 | 1 007 720,46 |

Наибольший уровень расходов приходится на администрацию города, департамент жилищно-коммунального хозяйства. При этом следует отметить, что значительная доля расходования бюджетных средств направлена на оплату по исполнительным листам.

4. В ходе проверки внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (контрольные соотношения) выявлено следующее:

- в отчетности департамента градостроительства в форме по ОКУД 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» в графе 5 «Исполненных бюджетных назначений» показатели не соответствовали данным отраженным в форме по ОКУД 0503127 «Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

5. Плановые показатели, отраженные в годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2013 год, соответствуют показателям, утвержденным решением Думы города от 19.12.2012 № 439-V «О бюджете города Нефтеюганск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета. Кроме того, в соответствии с нормами статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в показатели сводной бюджетной росписи внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете, на сумму доведенных субсидии на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство из окружного бюджета в сумме 1 506 000 рублей по департаменту образования и молодежной политики.

6. В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии дебиторской задолженности на 01.01.2014 года имеется дебиторская задолженность по расходам в сумме 181 893 841 рубль 98 копеек (таблица 2):

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные администраторы бюджетных средств | Дебиторская задолженность согласно формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» | | | |
| На начало года | | На конец года | |
| задолженность | в том числе нереальная к взысканию, просроченная | задолженность | в том числе нереальная к взысканию, просроченная |
| Дума города | 3 912,25 |  | 63 891,99 |  |
| администрация города | 312 141,15 |  | 278 729,69 |  |
| департамент финансов | 146 677,32 | 88 177,50 | 41 378,10 |  |
| департамент имущественных и земельных отношений | 965 549,54 |  | 59 925,48 |  |
| департамент образования и молодежной политики | 3 548 694,03 |  | 391 441,00 |  |
| комитет культуры | 217 696,53 |  | 1 819 654,07 |  |
| комитет по здравоохранению | 85 439,61 |  | 631 668,80 |  |
| комитет физической культуры и спорта | 175 760,90 |  | - |  |
| департамент градостроительства | 397 000 526,11 |  | 169 243 887,56 |  |
| департамент жилищно-коммунального хозяйства | 2 254 180,15 | 2 020 963,40 | 9 361 829,70 |  |
| комитет ЗАГС | 1 380,54 |  | 1 435,59 |  |
| Всего | 404 711 958,13 | 2 109 140,90 | 181 893 841,98 |  |

В сравнении с 2012 годом дебиторская задолженность по расходам уменьшилась на 222 818 116 рублей 15 копеек, в том числе:

- за счет списания дебиторской задолженности в сумме 19 993 315 рублей 13 копеек на основании протокола от 17.12.2013 № 20 и от 09.12.2013 № 19 заседаний комиссии по контролю за деятельностью муниципальных предприятий, муниципальных учреждений и хозяйственных обществ со 100 процентной долей муниципальной собственности в уставном капитале, а именно:

* департамент градостроительства – 17 972 352 рубля 53 копейки;
* департамент жилищно-коммунального хозяйства – 2 020 962 рубля 60 копеек.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2013 за ООО «ТрансЭнергоСтрой» числилась просроченная дебиторская задолженность нереальная к взысканию в сумме 244 963 рубля 40 копеек. На основании решения комиссии по контролю за деятельностью муниципальных предприятий, учреждений и хозяйственных обществ со 100 процентной долей муниципальной собственности в уставном капитале от 17.12.2013 № 20 вышеуказанная задолженность списана в сумме 244 962 рубля 60 копеек. Остаток не списанной задолженности составил в сумме 80 копеек, который также не отражен в форме по ОКУД 0503169.

Дебиторская задолженность по доходам составила 140 741 474 рубля 64 копейки (таблица № 3):

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Дебиторская задолженность согласно формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» | | Работа по взысканию задолженности |
| Всего | в том числе просроченная |  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 32 586 949,22 |  | Первоначально проводится досудебный порядок урегулирования споров, а именно направлено 88 уведомлений, а также передано 7 дел для взыскания в судебном порядке |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 2 563,00 |  | Направлено письмо с предложением о погашении задолженности |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | - 29 262,38 |  | Оплата за земли находящиеся в собственности произведена ранее срока начисления арендной платы |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 937 101,16 |  | Причиной образования задолженности является начисленная пеня, и не погашенная по исполнительным листам. Ведется работа по урегулированию данной задолженности |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 107 244 123,64 |  | За 2013 год департаментом имущественных и земельных отношений направлено 230 уведомлений о взыскании задолженности по арендной плате и пени на сумму 72 593 000 рублей, получено денежных средств от отправленных уведомлений 13 623 000 рублей. По 354 договорам аренды земельных участков проведена сверка о состоянии взаиморасчетов , проведено 8 заседаний рабочей группы на которые были приглашены 53 арендатора имеющих задолженность на общую сумму 22 800 000 рублей, по результатам заседаний оплачена задолженность в сумме 4 496 000 рублей. |
| Итого | 140 741 474,64 |  |  |

В сравнении с показателями 2012 года, произошло увеличение дебиторской задолженности в основном по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки и имущество, а также по доходам от продажи земельных участков в целом на 57 188 057 рублей 16 копеек.

В целях снижения данной задолженности, необходимо регулярно проводить анализ полноты и своевременности поступления арендной платы за использование имущества и земельных участков. Также является актуальным расширение применяемых мер, направленных на усиление ответственности арендаторов муниципального имущества, укрепления платежной дисциплины (в частности, мер организационного и обеспечительного характера: проработка механизма применения обеспечительных схем при заключении договоров аренды, залоговых схем), усиление претензионной работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

Также в дебиторской задолженности отражена задолженность по доходам в виде административных штрафов и взысканий в доход бюджета, согласно таблице №4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Дебиторская задолженность согласно формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» | | Работа по взысканию задолженности |
| Всего | в том числе просроченная |
| Административные штрафы, не поступившие по администрации города | 681 973,45 |  | Задолженность по административным штрафам за 2012 и 2013 годы, в связи с несвоевременной оплатой граждан данных взысканий. Принимаются меры по взысканию задолженности, согласно законодательства. |
| Поступления от взысканий за технадзор по департаменту градостроительства | 360 818,57 |  | Задолженность, подлежащая взысканию за технический надзор СК СОК (счет выставлен 24.12.2013). |
| Поступления от взыскания излишне выплаченной заработной платы и отпускных по администрации города | 67 213,98 | 67 214,55 | Задолженность, подлежащая взысканию, в связи с предоставлением отпуска авансом и увольнением работника. |
| Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты городских округов по администрации города | -36 000,00 |  | Госпошлина за совершение действий, связанных с проведением лицензирования на право торговли алкогольной продукцией, в связи с ранней оплатой до наступления срока. |
| Итого | 1 074 006,00 | 67 214,55 |  |

В сравнении с показателями 2012 года, произошло уменьшение дебиторской задолженности по доходам в виде административных штрафов и взысканий на 1 937 364 рубля 27 копеек. Просроченная дебиторская задолженность осталась без изменения.

По отчетности департамента финансов отражены остатки межбюджетных трансфертов Департамента финансов ХМАО-Югры в сумме 224 182 839 рублей 91 копейка. В сравнении с 2012 года произошло уменьшение на 57 653 729 рублей.

В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии кредиторской задолженности на 01.01.2014 года имеется задолженность в сумме 179 585 212 рублей 37 копеек, просроченная задолженность отсутствует (таблица № 5):

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные администраторы бюджетных средств | Кредиторская задолженность согласно формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» | | | |
| На начало года | | На конец года | |
| задолженность | в том числе просроченная | задолженность | в том числе просроченная |
| Дума города | -48 492,27 |  | -117 637,47 |  |
| администрация города | -52 670,09 |  | -161 449,09 |  |
| департамент финансов | 2 712,44 |  | 6 858,49 |  |
| департамент имущественных и земельных отношений | -25 963,23 |  | 14 536,47 |  |
| департамент образования и молодежной политики | -278 326,08 |  | -14 053,66 |  |
| комитет культуры | 8 105,20 |  | 2 804,43 |  |
| комитет по здравоохранению | 252,59 |  |  |  |
| комитет физической культуры и спорта | -64 320,61 |  | 1 298,08 |  |
| департамент градостроительства | 5 128 645,39 |  | 179 976 089,95 |  |
| департамент жилищно-коммунального хозяйства | -686 352,39 |  | -411 116,35 |  |
| комитет ЗАГС | -2 011,76 |  | -975,45 |  |
| комитет опеки и попечительства |  |  | 288 856,97 |  |
| Всего | 3 981 579,19 |  | 179 585 212,37 |  |

В сравнении с показателями 2012 года, произошло увеличение кредиторской задолженности на 175 603 633 рубля 18 копеек. Согласно отчетности департамента градостроительства причина увеличения в связи с неоплатой ООО «Обстрой» по объекту «Парково-досуговая зона г.Нефтеюганска со зданием крытого бассейна» по МК от 25.04.2013 № 74-0216672/02». Данная задолженность является текущей.

7. В ходе проверки финансирования и исполнения долгосрочных программ установлено, что общий объем утвержденных бюджетных назначений составил в сумме 3 905 455 862 рубля, исполнено в сумме 3 023 004 827 рублей 45 копеек.

Причины не освоения бюджетных ассигнований, отражены в разделе 2.6.1 и 2.6.2 заключения.

8. Согласно финансовой отчетности за 2013 год, проводились мероприятия внутреннего контроля, в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Выводы:

1. Нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации не установлены.

2. Нарушения пункта 2 статьи 15 Положения о бюджетном процессе, а также пункта 1.3. Порядка, департаментом градостроительства, а именно представленная отчетность не согласована с департаментом финансов.

3. В результате внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2013 года выявлены нарушения, допущенные главными распорядителями бюджетных средств, а именно:

- неэффективное использование бюджетных средств, в виде оплаты судебных издержек, возмещение госпошлины по судебным искам, штрафов, пеней, недоимок на общую сумму 1 007 720 рублей 46 копеек;

- увеличение дебиторской задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки и имущество, а также по доходам от продажи земельных участков в целом на 57 188 057 рублей 16 копеек;

- нарушения требований Инструкции № 191н, выразившиеся в неполном и неточном заполнении необходимых реквизитов и показателей бюджетной отчетности, а так же внутренней несогласованности соответствующих форм отчетности.

Председатель С. А. Гичкина