Приложение № 1

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств за 2012 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 30.05.2011 № 39-V, 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, 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 2012 год следующие главные администраторы бюджетных средств (далее ГАБС):

1. Дума города Нефтеюганска.
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. Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – департамент градостроительства).
10. Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент жилищно-коммунального хозяйства).
11. Комитет записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска.

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 2012 год показателям, утвержденным решением Думы города от 09.12.2011 № 180-V «О бюджете города Нефтеюганск на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 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 2012 год подготовлено 11 заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности по главным администраторам бюджетных средств, направлено 12 запросов о предоставлении 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. Отчетность согласована департаментом финансов в объеме представленных форм годовой бюджетной отчетности.

2. Отчетность составлена в нарушение требований Инструкции № 191н, в части не информативности представленной бюджетной отчетности, выразившиеся в неполном заполнении необходимых реквизитов в формах:

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

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

2.2. В форме 0503160 «Пояснительная записка» отражены не в полном объеме сведения по дебиторской и кредиторской задолженности, а именно: год возникновения, причина образования задолженности, по отчетности следующих ГАБС:

* департамент жилищно-коммунального хозяйства;
* департамент имущественных и земельных отношений;
* департамент градостроительства;

2.3. В форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» по ряду программ не в полном объеме отразили сведения в графе 3 «Наименование мероприятия» и в графе 6 «Причины отклонений» следующие ГАБС:

* департамент градостроительства;
* департамент образования и молодежной политики;
* комитет физической культуры и спорта.

Кроме того, департаментом имущественных и земельных отношений не отражена целевая программа «Федеральная целевая программа "Жилище" на 2011 - 2015годы», а также неверно отражены наименования программ и коды целевых статей расходов.

2.4. В форме 0503169 по отчетности комитета культуры в разделе 2 «Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности» отражена задолженность в сумме 119 520 рублей по контракту за разработку дизайн-проекта и тиражирование документально-художественной книги «Творцы и наследники Победы». Также указано, что исполнительное производство прекращено, в связи с невозможностью взыскания данной задолженности, при этом в разделе 1 «Сведения о дебиторской задолженности» просроченная задолженность, как нереальная к взысканию, отсутствует.

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, госпошлин, штрафов, пеней, неустоек. Согласно предоставленной информации затраты на указанные виды расходов составили 717 358 рублей 36 копеек, согласно таблице № 1: Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные администраторы бюджетных средств | Кассовые расходы по КОСГУ 290 | В том числе оплата | | | | ВСЕГО |
| недоимок | пеней | штрафов | по исполнительным листам |
| Комитет по здравоохранению | 291,10 |  | 91,10 | 200,00 |  | 291,10 |
| Департамент градостроительства | 658 729,81 |  | 763,57 | 11 400,00 | 356 957,91 | 369 121,48 |
| Администрация города | 30 000,00 |  |  |  |  |  |
| Департамент жилищно-коммунального хозяйства | 424 826,90 |  | 7 172,51 | 101 000,00 | 73 186,39 | 181 358,90 |
| Комитет физической культуры и спорта | 1 940 619,42 |  | 524,73 | 1 000,00 | 60 000,00 | 61 524,73 |
| Департамент образования и молодежной политики | 468 611,12 |  | 919,79 | 4 100,00 |  | 5 019,79 |
| Департамент имущественных и земельных отношений | 209 821,36 |  | 42,36 |  | 100 000,00 | 100 042,36 |
| **ИТОГО** | **х** |  | **9 514,06** | **117 700,00** | **590 144,30** | **717 358,36** |

Наибольший уровень расходов приходится на департамент градостроительства, департамент жилищно-коммунального хозяйства и департамент имущественных и земельных отношений администрации города. 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) отклонений не выявлено.

5. Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2012 год соответствуют показателям, утвержденным решением Думы города от 09.12.2011 № 180-V «О бюджете города Нефтеюганск на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

6. В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии дебиторской задолженности на 01.01.2013 года имеется (таблица № 2):

- дебиторская задолженность по расходам в сумме 404 711 958 рублей 13 копеек, в том числе просроченная в сумме 2 109 140 рублей 90 копеек.

Таблица № 2



Следует отметить, что согласно отчетности департамента градостроительства, просроченная задолженность в сумме 251 047 101 рубль 32 копейки, отраженная в приложении «Сведения о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности», в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует. Кроме того, в годовой отчетности за предыдущий год, просроченная дебиторская задолженность числилась в сумме 257 685 462 рубля 98 копеек.

В сравнении с 2011 годом по дебиторской задолженности по расходам произошло уменьшение задолженности на 28 122 563 рубля 81 копейка, в том числе по департаменту градостроительства списана дебиторская задолженность в сумме 13 814 323 рубля 54 копейки, на основании протокола от 18.07.2012 № 11 заседания комиссии по контролю за деятельностью муниципальных предприятий, муниципальных учреждений и хозяйственных обществ со 100 процентной долей муниципальной собственности в уставном капитале.

Дебиторская задолженность по доходам составила в сумме 83 553 417 рублей 48 копеек, из них просроченная в сумме 693 723 рубля 08 копеек (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, 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 | 57 775 987,92 | 70 167,99 | В соответствии с Гражданским Кодексом РФ проводится работа по взысканию задолженности с арендаторов муниципального имущества. Проводится досудебный порядок урегулирования споров, а именно: направляется уведомление в адрес арендаторов об имеющейся задолженности с предложением в добровольном порядке погасить имеющуюся задолженность в части основного долга и пени. В случае не выполнения данного требования документы передаются для взыскания задолженности в судебном порядке. За 2012 год направлено 363 уведомления о взыскании задолженности по арендной плате за земельные участки и пени на сумму 54 011 000,00 рублей, получено средств по отправленным уведомлениям 35 221 000,00 рублей, по 292 договорам аренды земельных участков проведена сверка о состоянии взаиморасчетов, проведено 10 заседаний рабочей группы, на которые были приглашены 70 арендаторов имеющих задолженность на общую сумму 14 490 000,рублей, по результатам заседаний оплачена задолженность в сумме 2 640 000 рублей.  По состоянию на 01.01.2013 года направлено 191 уведомление о взыскании задолженности по арендной плате на имущество, а также передано 7 дел для взыскания в судебном порядке. Для выявления задолженности проводится работа с арендаторами путем согласования актов сверки по начисленной и уплаченной арендной плате. |
| 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) | 24 402 974,30 | 623 555,09 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 1 165 200,00 |  | Срок перечисления части прибыли НГМУП "Универсал-Сервис» истек 01.09.2012 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящейся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | -77 118,60 |  | В связи с оплатой ранее срока начисления арендной платы |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 286 373,86 |  | Задолженность образовалась в связи с некорректным оформлением платежей, указанные средства отнесены на "невыясненные поступления". Уточнение произведено в 2013 году. |
| **Задолженность по не поступившим доходам** | **83 553 417,48** | **693 723,08** |  |

В сравнении с показателями 2011 года, произошло увеличение дебиторской задолженности по арендной плате за использование имущества и земельных участков на 16 667 825 рублей 10 копеек, а также увеличение просроченной задолженности на 693 723 рубля 08 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 в Администрацию города | 1 573 610,01 |  | Задолженность по административным штрафам за 2012 год, в связи с несвоевременной оплатой граждан данных взысканий. Принимаются меры по взысканию задолженности, согласно законодательства. |
| Поступления от взыскания излишне выплаченной заработной платы и отпускных Администрацию города | 67 214,55 | 67 214,55 | Задолженность, подлежащая взысканию, в связи с предоставлением отпуска авансом и увольнением работника. |
| Денежный взыскания, штрафы, не поступившие в Отдел Министерства внутренних дел РФ по городу Нефтеюганску | 1 361 425,14 |  | Задолженность по денежным взысканиям, штрафам за 2012 год, в связи с несвоевременной оплатой граждан данных взысканий. Принимаются меры по взысканию задолженности, согласно законодательства |
| Поступления от взыскания излишне исчисленного НДФЛ в департамент градостроительства | 9 120,57 |  | Долг за сотрудниками в результате неправильно исчисленного налога на доходы физических лиц |
| **Задолженность по штрафам и взысканиям, поступающим в доход бюджета города** | **3 011 370,27** | **67 214,55** |  |

В сравнении с показателями 2011 года, произошло увеличение дебиторской задолженности по доходам в виде административных штрафов и взысканий в доход бюджета на 544 425 рублей 05 копеек. Просроченная дебиторская задолженность осталась без изменения.

В целях предотвращения финансовых потерь бюджета города от несвоевременного получения доходов, необходимо усилить контрольно-претензионную работу по взысканию задолженности.

По отчетности департамента финансов отражены остатки межбюджетных трансфертов Департамента финансов ХМАО-Югры в сумме 281 836 568 рублей 91копейка. В сравнении с 2011 года произошло уменьшение на 273 889 208 рублей

24 копеек.

В соответствии с предоставленными сведениями о состоянии кредиторской задолженности на 01.01.2013 года имеется задолженность в сумме 3 981 579 рублей 19 копеек, просроченная задолженность отсутствует (таблица № 5):

Таблица №5



В сравнении с показателями 2011 года, произошло увеличение кредиторской задолженности на 2 641 054 рубля 56 копеек.

7. В ходе проверки финансирования и исполнения долгосрочных программ установлено, что общий объем утвержденных бюджетных назначений составил в сумме 1 505 720 729 рублей, исполнено в сумме 1 241 273 200 рублей 52 копейки.

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

8. Согласно финансовой отчетности за 2012 год, проводились мероприятия внутреннего контроля, в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Выводы:

1. Нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации не установлены;
2. В рамках проведения внешней проверки годового [отчетности](consultantplus://offline/ref=4E032C843C5AED98A489C38477EEF57C633C4B7C2D46BDC03BB4A68E63DF79F9cD44H) за 2012 год проверена бюджетная отчетность 11-ти главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой выявлены следующие факты недостоверности показателей форм годовой бюджетной отчетности в части отражения просроченной дебиторской задолженности:

* по отчетности департамента градостроительства, просроченная задолженность в сумме 251 047 101 рубль 32 копейки, отраженная в приложении 1 «Сведения о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности», в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует. Кроме того, в годовой отчетности за предыдущий год, просроченная дебиторская задолженность числилась в сумме 257 685 462 рубля 98 копеек;
* в форме 0503169 по отчетности комитета культуры в разделе 2 «Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности» отражена задолженность в сумме 119 520 рублей по контракту за разработку дизайн-проекта и тиражирование документально-художественной книги «Творцы и наследники Победы». Исполнительное производство прекращено, в связи с невозможностью взыскания данной задолженности, при этом, в этой же форме отчетности, в разделе 1 «Сведения о дебиторской задолженности», просроченная задолженность, как нереальная к взысканию не указана.

Председатель С. А. Гичкина