УТВЕРЖДАЮ:

председатель

Счётной палаты

города Нефтеюганска

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

«24» апреля 2024 г.

## отчЁт

## о результатах контрольного мероприятия

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

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 7 плана работы Счётной палаты на 2024 год, распоряжение председателя Счётной палаты от 11.03.2024 № 16-од «О проведении контрольного мероприятия».

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** администрация 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 представлена по формам, утверждённым приказом 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. Наименование показателя по графе 1 кода дохода по бюджетной классификации 1 17 15020 04 005 150 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» (далее по тексту - форма 0503127) отличное от наименования, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 23 ноября 2021 года № 172-нп «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города Нефтеюганска и порядка осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета города Нефтеюганска».

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. 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».

5. Отсутствует наименование показателя по графе 1 коду строки 070 таблицы № 13 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка».

6. Отсутствует наименование показателя по графе 3 коду строки 150 таблицы № 14 «Анализ показателей отчётности субъекта бюджетной отчётности» формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка».

По вышеуказанным замечаниям администрация поясняет, что данные ошибки возникли при неверном отражении данных в программе «Web-консолидация». За технической поддержкой обратились в обслуживающую организацию.

7. Установлены несоответствия данных указанных в форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» и соответствующих данных форм по ОКУД:

7.1 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части неверного отражения информации по увеличению дебиторской задолженности, общему объёму задолженности по счету 209 00 «Расчёты по ущербу и иным доходам», уменьшению кредиторской задолженности, задолженности по счёту 302 00 «Расчёты по принятым обязательствам».

7.2. 0503130 в части неверного отражения информации по изменению средств по забалансовым счетам.

По пояснениям администрации расхождения возникли при внесении изменений в форму 050169 и форму 0503130 в период проверки отчётности финансовым органом без внесения изменений в текстовую часть формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка». На достоверность показателей других форм отчётности данное несоответствие не повлияло.

8. Не верно указан объём кассовых расходов по КВР 853 «Уплата иных платежей» в форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» в сумме 290 000 рублей, при этом согласно формы 0503127 кассовые расходы составили 361 223 рубля 42 копейки.

Согласно пояснений администрации не описаны кассовые расходы в сумме 71 223 рубля 42 копейки по возмещено расходов на уплату административного штрафа и компенсации субсидии на создание условий для деятельности народных дружин.

9. В таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка»:

- не заполнена графа 2 по подпункту 10 пункта 15 решения Думы города Нефтеюганска от 21.12.2022 № 265-VII «О бюджете города Нефтеюганска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - решение о бюджете), указывающая результат предоставления субсидии на возмещение затрат сельскохозяйственным товаропроизводителям, связанных с поддержкой и развитием малых форм хозяйствования;

- по подпункту 12 пункта 15 решения о бюджете отражена субсидия на возмещение затрат сельскохозяйственным товаропроизводителям, связанных   
с поддержкой и развитием малых форм хозяйствования, тогда как следовало отразить наименование субсидии на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность на территории города Нефтеюганска, имеющим статус «социальное предприятие». Кроме того,   
в графе 2 не отражён результат предоставления субсидии;

- в графе 2 по подпункту 3 пункта 15 решения о бюджете (субсидии на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность на территории города Нефтеюганска) отражён результат предоставления субсидии на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность на территории города Нефтеюганска, имеющим статус «социальное предприятие»;

- в графе 2 по подпункту 9 пункта 15 решения о бюджете (субсидии на возмещение затрат сельскохозяйственным товаропроизводителям, связанных   
с реализацией продукции животноводства собственного производства, содержанием маточного поголовья сельскохозяйственных животных) отражён результат предоставления субсидии в 2023 году на сумму 16 160 380 рублей   
24 копейки, при этом согласно формы 0503127 исполнение составило 17 238 180 рублей 24 копейки.

Согласно пояснениям администрации, вышеуказанные ошибки возникли при неверном отражении данных в программе «Web-консолидация». За технической поддержкой обратились в обслуживающую организацию.

10. В форме по ОКУД 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по коду бюджетной классификации расходов 0405 1620300000 000 неверно указана причина отклонения 40 «изменение численности получателей денежных средств (сотрудников, студентов, аспирантов)», тогда как в рамках данных расходов предоставляются денежные средства получателям субсидий. При этом необходимо указать код причины 19 «заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг» или 20 «представление организациями - получателями субсидии некорректного (неполного) пакета документов для осуществления выплат».

Согласно информации ГАБС причина отклонения отражена ошибочно.

**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 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 Салахова Д.И.