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 14 плана работы Счётной палаты на 2024 год, распоряжение председателя Счётной палаты от 11.03.2024 № 10-од «О проведении контрольного мероприятия».

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** департамент градостроительства и земельных отношений 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 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 в целом составлена с соблюдением требований Инструкции № 191н. Установлены отдельные несоответствия требованиям Инструкции № 191н, а также факты неверного (неполного) заполнения необходимых данных форм и реквизитов в формах, а именно:

1. Заполнены строки «в том числе:» по графе 2 «Код строки» (020, 030, 040, 050, 060, 070, 090, 110, 160, 170, 190, 210, 230, 240, 250, 260, 270, 361, 362) формы по ОКУД 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности», непредусмотренные бланком формы, утверждённой Инструкция № 191н. Согласно пояснений департамента при формировании печатной формы отчётности ошибочно сформировались данные строки. Замечания в данной части будут учтены при составлении отчётности.
2. 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», непредусмотренных бланком формы, установленной Инструкцией № 191н. Департамент поясняет данный факт, формированием печатной формы отчётности при котором ошибочно сформировались данные строки. Замечания в данной части будут учтены при составлении отчётности.
3. По форме Таблица № 13 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности»:

3.1. Отсутствует наименование показателя в графе 1 по коду строки 070. По пояснениям при формировании печатной формы отчётности ошибочно не отразилось наименование строки «Иной показатель:». Замечания в данной части будут учтены при составлении отчётности.

3.2. Не отражена по коду строки 050 информация о принятии денежных обязательств сверх утверждённого субъекту отчётности на финансовый год объёма бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в разрезе КБК и сумм обязательств. Согласно информации департамента, при заполнении данной таблицы упущена информация по принятому денежному обязательству в виде исполнительного документа, полученному в конце декабря 2023 года.

4. Отсутствует наименование показателя в графе 3 по коду строки 150 по форме Таблица № 14 «Анализ показателей отчётности субъекта бюджетной отчётности». Из пояснений, при формировании печатной формы отчётности ошибочно не отразилось наименование строки «Иной показатель:». Замечания в данной части будут учтены при составлении отчётности.

5. По форме 0503160 «Пояснительная записка»:

5.1. Неверно указано наименование счёта 209 45 (кредиторская задолженность) «Расчёты с подотчётными лицами по прочим несоциальным выплатам в натуральной форме», следовало отразить «Расчёты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия». Согласно информации, неверное наименование счёта 209 45 «Расчёты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» отражено ошибочно.

5.2. В таблице «Анализ дебиторской задолженности» отражено наименование графы «Сальдо на 01.10.2023 года», тогда как объём дебиторской задолженности в размере 7 489 280 032 рубля 15 копеек сформировался по состоянию на 01.01.2024 года. По пояснениям неверное наименование отражено ошибочно.

5.3. В таблице «Расшифровка обязательств по исполнительным листам на 01.01.2024» неверно отражена информация об исполнении по исполнительному листу ФС № 036167460 от 11.02.2023 (Решение Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по делу № А75-13041/2020 от 18.02.2023) в пользу ООО «Проф-Гигант» суммы неустойки (пени) в сумме   
1 793 рубля 45 копеек, следовало отразить расходы в сумме 1 763 рубля 45 копеек. Согласно информации, сумма отражена ошибочно.

Также, в указанной таблице отражены графы: «Сумма обязательств по документу 2022 год», «Исполнено в 2022 году (руб.), при этом отражен объём обязательств и фактическое исполнение за 2023 год. По пояснениям неверное наименование отражено ошибочно.

Замечания будут учтены при составлении отчётности.

6. В форме по ОКУД 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» неверно отражены значения, включаемых показателей, в разрезе кодов бюджетной классификации расходов с процентом исполнения ниже 95 %: 0501 1110200000 000, 0501 1110200000 000, 0701 0210200000 000, 1101 0620200000 000. Согласно пояснений департамента, при свёртывании по нулевым направлениям расходов некоторые суммы исчезли, что привело к ошибочным суммам, отраженным в данной форме. Замечания будут учтены при составлении отчётности и к дополнительному контролю.

**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 Д.И.Салахова