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

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

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

1. Заполнена строка «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», непредусмотренная бланком формы, установленной Инструкцией № 191н.

Согласно пояснениям Департамента, бюджетная отчётность формировалась в подсистеме «Бюджетная и финансовая отчётность (WEB-консолидация) интегрированной информационной системы «Региональный электронный бюджет Ханты - Мансийского автономного округа-Югры», формирование печатной формы осуществлялось также из данного программного продукта. Данные строки не могут быть удалены, так как для подсистемы это единственная множимая строка.

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», непредусмотренные бланком формы, установленной Инструкцией № 191н.

Из пояснения ГАБС, бюджетная отчётность формировалась в подсистеме «Бюджетная и финансовая отчётность (WEB-консолидация) интегрированной информационной системы «Региональный электронный бюджет Ханты - Мансийского автономного округа-Югры» формирование печатной формы осуществлялось также из данного программного продукта. Данные строки не могут быть удалены, так как для подсистемы это единственная множимая строка.

3. 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».

По информации Департамента, отсутствовало заполнение наименования показателя так как «Иной показатель» отсутствовал в подсистеме «Бюджетная и финансовая отчётность (WEB-консолидация).

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

Согласно пояснениям Департамента, отсутствовало заполнение наименования показателя так как «Иной показатель» отсутствовал в подсистеме «Бюджетная и финансовая отчётность (WEB-консолидация).

5. 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 отсутствовала строка «в том числе:» графы 2 «Наименование забалансового счёта, показателя».

Согласно информации ГАБС, форма формировалась в подсистеме «Бюджетная и финансовая отчётность (WEB- консолидация) интегрированной информационной системы «Региональный электронный бюджет Ханты - Мансийского автономного округа-Югры» формирование печатной формы осуществлялось также из данного программного продукта.

6. По форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» отражена информации об уменьшении дебиторской задолженности по КБК 07011105074040000 по сравнению с предыдущим 2022 годом на 14 716 783 рубля 88 копеек, тогда как фактическое увеличение на основании данных формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составило 14 716 783 рубля 88 копеек.

Департамент поясняет данный факт следующим, что в информации по форме 0503160 «Пояснительная записка» ошибочно указано об уменьшении дебиторской задолженности по КБК 07011105074040000 на сумму 14 716 783 рубля 88 копеек, следовало написать «увеличение».

7. Неверное заполнении графы 6 «Пояснения» таблицы № 15 «Причины увеличения просроченной задолженности» формы по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка» по кодам строк: 100, 104, 106.

Согласно пояснениям Департамента, в процессе принятия отчётности вносились корректировки в показатели отчётности, но ошибочно не внесены аналогичные исправления в показатели таблицы 15 по строкам 100, 104, 106.

8. Не заполнена графа 6 по коду финансового вложения «06» в форме по ОКУД 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета».

По пояснениям ГАБС, ошибочное отсутствие заполнения графы 6 по коду финансового вложения «06» формы 0503171, следовало указать АУ «Нефтеюганский информационный центр».

**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 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