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

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** Дума 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. 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).

Отчётность составлена с нарушениями требований Инструкции № 191н, выразившимися в неполном и неточном заполнении необходимых реквизитов и показателей форм бюджетной отчётности:

1. Заполнены строки «в том числе:» по графе 2 «Код строки» формы по ОКУД 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности», непредусмотренные бланком формы, установленной Инструкцией № 191н.

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.

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».

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

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» непредусмотренная бланком формы, установленной Инструкцией № 191н, при этом по указанным счетам отсутствует строка «в том числе:» графы 2 «Наименование забалансового счёта, показателя».

В соответствии с представленными пояснениями данные замечания являются недоработкой программного продукта.

Также проводилась сверка данных формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» с показателями главной книги за 2023 год на начало и конец отчётного периода. При сверке установлены расхождения. В ходе контрольного мероприятия расхождения устранены.

**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 заполнение данных в форме не привело 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