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

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

**3. Объект контрольного мероприятия:** департамент жилищно-коммунального хозяйства 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 нарушения требованиям Инструкции № 191н, а также факты неверного (неполного) заполнения необходимых данных форм и реквизитов в формах, а именно:

1. В форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка»:

1.1. Отражена информации об увеличении дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим 2022 годом, так как согласно информации, задолженность увеличилась на 42 034 490 рублей 77 копеек, при этом фактическое увеличение на основании данных формы 0503130 составило 39 616 856 рублей 16 копеек.

Согласно пояснениям Департамента, замечание принято к сведению. Не внесено изменение в пояснительную записку на сумму 2 417 634 рубля 61 копейку, в части консолидации по начисленным доходам от штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации.

1.2. В пояснениях по уменьшению поступлений по платежам, уплачиваемым в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами, содержится ссылка на приказ Министерства транспорта РФ от 5 июня 2019 № 167 «Об утверждении Порядка выдачи специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства», который признан утратившим силу с 1 марта 2023 года в соответствии с приказом Министерства транспорта РФ от 18 октября 2022 № 418 «Об утверждении Порядка выдачи специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства».

1.3. В пояснениях по восстановлению стоимости автомобиля содержится неточность об отражении на счёте 010300000 «Непроизводственные активы». По информации ГАБС замечание принято к сведению. Ошибочно указан счёт 010300000 «Непроизводственные активы» в пояснительной записке.

2. Заполнена графа 1 «Номер счёта» дважды по следующим по забалансовым счетам: 04, 10, 11, 17, 20, непредусмотренная бланком формы Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130), а также по счёту 21 в графе 2 «Наименование забалансового счёта, показателя» содержится не предусмотренная строка «в том числе:». По пояснениям Департамента замечание принято к сведению. Номера граф заполнены ошибочно при формировании печатной формы.

3. Отражён числовой символ «5948928.2100|-» в графах: 2 «по дебету», 5 «по кредиту», 6 «по дебету» по номеру бюджетного учёта «11705040040000180 1 40110172» в форме по ОКУД 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года».

4. В форме по ОКУД 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности»:

4.1. Отсутствуют строки: 020, 060, 070, 230, 302, 330, 331, 332, 370, 371, 372, 380, 382, 390, 391, 392, 395, 396, 397, 440, 441, 442, 450, 451, 452, 460, 461, 462, 470, 471, 472, 520, 521, 522, 530, 531, 532, предусмотренные бланком формы, установленной Инструкцией № 191н.

4.2. 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), непредусмотренные бланком формы, установленной Инструкцией № 191н.

Согласно пояснениям департамента, замечание принято к сведению. Также, при формировании печатной формы не поставлена галочка на строке «Печатать пустые строки», в связи с чем форма распечатана только с заполненными строками.

5. 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 пояснений ГАБС следует, что замечание принято к сведению. Код строки, не установленный Инструкцией № 191 н автоматически заполняется при формировании печатной формы в информационно-аналитической системе «Web-Консолидация». По итогам проверки будет направлено письмо разработчикам программного продукта о несоответствии печатных форм инструкции.

6. В форме Таблица № 13 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности»:

6.1. Отсутствует наименование показателя в графе 1 по коду строки 070.

Согласно пояснениям, замечание принято к сведению. Наименование показателя не предусмотрено в информационно-аналитической системе «Web-Консолидация».

6.2. Не заполнена по коду строки 030 информация о нескольких причинах отклонений, сформированных в форме по ОКУД 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по кодам бюджетной классификации 0409 1830100000 000, 0501 1110300000 000, 0405 124010000 000, 0501 04002000000 000, 0503 1240200000 000.

Замечание Департаментом принято к сведению.

6.3. 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 ГАБС, замечание принято к сведению. Пояснения об образовании задолженности отражены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности» при раскрытии информации по форме «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296)».

7. В форме Таблица № 14 «Анализ показателей отчётности субъекта бюджетной отчётности»:

7.1. Не заполнены пояснения в графе 4 по коду строки 070 при фактическом отражении изменений по коду причины 03.5 в форме по ОКУД 05031730 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Замечание Департаментом принято к сведению. Пояснения по коду причины 03.5 отражено в текстовой части пояснительной записки в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» при раскрытии данный в форме отчётности «Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)».

7.2. Отсутствует наименование показателя в графе 3 по коду строки 150. Из пояснений следует, что наименование показателя не предусмотрено в информационно-аналитической системе «Web-Консолидация».

8. В форме по ОКУД 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»:

8.1. Указан код причины 24 «длительность проведения конкурсных процедур» по коду бюджетной классификации 0409 1820200000 000, при этом по данному коду фактически образовалась экономия бюджетных средств, а также переходящие контракты со сроком исполнения в 2024 году.

8.2. При анализе показателей с процентом исполнения менее 95% по коду бюджетной классификации 0501 1220100000 000 сумма неисполнения составляет 8 571 795 рублей 31 копейка, тогда как в форме отчётности указано значение 6 469 114 рублей 20 копеек.

Замечание ГАБС принято к сведению.

9. 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 счета, показателя». Замечание Департаментом принято к сведению.

10. В форме 0503130 отражён символа «Х» в графах: 4 «средства во временном распоряжении», 7 «средства во временном распоряжении», за исключением строки 431.

По пояснениям Департамента замечание принято к сведению. Номера счетов заполнены ошибочно при формировании печатной формы.

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» (далее по тексту – Баланс, форма 0503130) с показателями главных книг за 2023 год на начало года и на конец отчётного периода. В ходе контрольного мероприятия при сверке установлено:

1. Расхождение данных в части несоответствия сопоставимых показателей Главных книг казённых учреждений департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Департамент, ГАБС) по состоянию на 01.01.2023 года. Согласно пояснений ГАБС причиной несоответствия послужили технические причины по формировании закрытия счетов баланса и перенос остатков дебиторской задолженности между счетами бюджетного учёта по Нефтеюганскому городскому муниципальному казённому учреждению коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее по тексту – МКУ «СЕЗ» и Департаменту. Предоставлены уточнённые варианты Главных книг (форма по ОКУД 0504072).

2. Несоответствие сводных показателей, содержащихся в Главных книгах и консолидируемой форме 0503130 на начало отчётного года и конец предыдущего отчётного периода. Установленные расхождения остатков на начало года, возникли в результате пересчёта показателей отчётности в результате исправления ошибок прошлых лет. Данные изменения нашли свое отражения в форме по ОКУД 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», нарушения отсутствуют.

3. Несоответствие сводных показателей, содержащихся в главных книгах и консолидированной форме 0503130 на конец отчётного периода:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Строки по балансу | Данные по Балансу на конец года | Данные по главным книгам на конец года | Расхождения на конец года |
| 260 | 21 303,17 | 2 438 937,78 | -2 417 634,61 |
| 340 | 50 981 361,01 | 53 398 995,62 | -2 417 634,61 |
| 350 | 479 376 515,52 | 481 794 150,13 | -2 417 634,61 |
| 420 | 0,00 | 2 417 634,61 | -2 417 634,61 |
| 550 | 64 240 305,30 | 66 657 939,91 | -2 417 634,61 |
| 700 | 479 376 515,52 | 481 794 150,13 | -2 417 634,61 |

Согласно пояснений ГАБС, по МКУ «СЕЗ» на основании претензий начислены штрафы подрядчикам за нарушение условий муниципального контракта в сумме 2 417 634 рубля 61 копейка по дебету счёта 209.41 «Расчёты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и переданы извещением главному администратору доходов (департамент ЖКХ) по кредиту счёта 303.05 «Расчёты по платежам в бюджеты» и по дебиту счёта 304.04 «Внутриведомственные расчёты». В учёте МКУ «СЕЗ» данная сумма числится, как дебиторская задолженность на счёте 209.41 «Расчёты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиторская задолженность на счёте 303.05 «Расчёты по платежам в бюджеты», что отражено в главной книге учреждения.

На основании поступившего извещения, департаментом в учёте по дебету счёта 303.05 «Расчёты по платежам в бюджеты» и по кредиту счёта 304.04 «Внутриведомственные расчёты» начислена дебиторская задолженность в сумме 2 417 634 рубля 61 копейка, что также отражено в главной книге департамента.

При консолидации бюджетной отчётности были свернуты обороты по счёту 303.05 «Расчёты по платежам в бюджеты» и отражен окончательный результат по счетам.

**8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** пояснения и замечания приняты.

**9. Выводы:**

9.1. Допущенные несоответствия требованиям Инструкции № 191н при составлении бюджетной отчётности, неверное (неполное) заполнение необходимых форм и реквизитов в формах не привело к искажению показателей бюджетной отчётности.

9.2. Показатели предоставленной годовой отчётности в целом достоверны.

**10. Предложения (рекомендации):**

10.1. Годовую отчётность составлять 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