Информация об итогах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов

бюджетных средств Одинцовского городского округа за 2023 год, проведенных в 1 квартале 2024 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование экспертно-аналитического мероприятия | Основание для проведения | Результаты экспертно-аналитического мероприятия | Подготовленные документы (акты, отчеты, представления/предписания) по результатам экспертизы | Информация об устранении нарушений по результатам экспертно-аналитического мероприятия |
| 1 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Бюджетная отчетность Совета депутатов Одинцовского городского округа за 2023 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.
2. По итогам исполнения бюджета округа расходы произведены в сумме 12 372,681 тыс. руб. (99,94%) от уточненных бюджетных назначений в сумме 12 379,731 тыс. руб.
3. По состоянию на 01.01.2023 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность составляет 162,419 тыс. руб.
4. Фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.
5. По результатам проверки соответствия фактических показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Одинцовского городского округа – Совета депутатов, показателям, утвержденным решением Совета депутатов Одинцовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, несоответствия не установлено.
 | Заключение, отчет, информационное письмо |  |
| 2 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств за 2023 год Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа для подготовки заключения представлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, по форме отчетности, установленной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями).
2. План по доходам, утвержденный решением Совета депутатов Одинцовского городского округа для Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа в сумме 1 731,000 тыс. руб. выполнен на 120,17% в сумме 2 080,152 тыс. руб.

Расходы произведены в сумме 29 545,873 тыс. руб. или 98,58%. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 425,031 тыс. руб. 1. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность составила 10,922 тыс. руб. (оплачен аванс за электроэнергию за декабрь 2023 года), кредиторская задолженность числится в сумме 553,980 тыс. руб. (расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расчеты по единому страховому тарифу за декабрь 2023 года).
2. Показатели форм бюджетной отчетности соответствуют показателям регистров синтетического учета.
3. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности фактов неполноты бюджетной отчетности, недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.
4. По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств Одинцовского городского округа – Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа за 2023 год несоответствия исполнения бюджета принятому решению о бюджете не установлено.
 | Заключение, отчет, информационное письмо |  |
| 3 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Барвихинское Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность ТУ Барвихинское составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.
2. В нарушение п. 302.1 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157) Учетной политикой ТУ Барвихинское не предусмотрен порядок формирования резервов предстоящих расходов по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.
3. В нарушение п. 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Инструкции № 157н в Учетной политике ТУ Барвихинское не утвержден (к проверке не представлен) порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.
4. В нарушение п.1 приказа ТУ Барвихинское от 23.11.2023 № 30-од по состоянию на 01.12.2023 не проведена инвентаризация забалансовых счетов (результаты к проверке не представлены).
5. В течение 2023 года ТУ Барвихинское не велась работа по взысканию дебиторской задолженности по счету 04 Сомнительная задолженность (документы к проверке не представлены). Сомнительная задолженность на 01.01.2024 составляет 2 136,868 тыс. руб.
6. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ТУ Барвихинское:
* Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.
* Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.
* Установлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (не проведена инвентаризация забалансовых счетов).
1. Решением Совета депутатов Одинцовского городского округа от 16.12.2022 № 1/40 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. решения Совета депутатов Одинцовского городского округа от 28.12.2023 № 1/54) ТУ Барвихинское на 2023 год утверждены плановые назначения по расходам в сумме 27 690,405 тыс. руб.
2. Исполнение бюджета по расходам в 2023 году составило 27 416,741 тыс. руб. или 99,01% от уточненных бюджетных назначений. Не исполнены назначения в сумме 273,664 тыс. руб.
3. Дебиторская задолженность по сравнению с показателями на 01.01.2023 увеличилась на 1,039 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 составляет 134,917 тыс. руб. Кредиторская задолженность по сравнению с показателями на 01.01.2023 увеличилась на 470,877 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 составляет 470,877 тыс. руб.
 | Заключение, отчет, информационное письмо, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 4 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Большие Вяземы Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность ТУ Большие Вяземы составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).2. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности ТУ Большие Вяземы:* Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.
* Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.
* Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.

3. Исполнение бюджета ТУ Большие Вяземы по расходам в 2023 году составило 24 606,980 тыс. руб. или 99,67% от уточненных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 24 688,108 тыс. руб.По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность ТУ Большие Вяземы составила 170,566 тыс. руб., кредиторская задолженность составила 680,409 тыс. руб. 4. Долгосрочная и просроченная дебиторская и кредиторская задолженность, сомнительная задолженность (забалансовый счет «04») и задолженность, не востребованная кредиторами (забалансовый счет «20») на 01.01.2024 в ТУ Большие Вяземы отсутствуют.В соответствии с требованиями п. 167 Инструкции № 191н в Сведениях по кредиторской задолженности (ф.0503169) отражены остатки по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 257,367 тыс. руб. (резерв на оплату отпусков – 178,143 тыс. руб., резерв отложенных обязательств – 79,223 тыс. руб.). | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 5 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Голицыно Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность ТУ Голицыно за 2023 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н). 2. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности ТУ Голицыно: Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.  Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.3. Исполнение бюджета ТУ Голицыно по расходам в 2023 году составило 25 808,670 тыс. руб. или 99,32% от уточненных бюджетных назначений в сумме 25 986,216 тыс. руб.4. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность ТУ Голицыно отсутствует, кредиторская задолженность составила 732,255 тыс. руб. В соответствии с требованиями п. 167 Инструкции № 191н в Сведениях по кредиторской задолженности (ф.0503169) отражены остатки по счету 140149000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» в сумме 323,926 тыс. руб. и по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 2 718,000 тыс. руб. (резерв на оплату отпусков – 734,575 тыс. руб., резерв отложенных обязательств –3,542 тыс. руб., аренда нежилого помещения – 1 980,000 тыс. руб.). | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 6 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Горское Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств за 2023 год ТУ Горское для подготовки заключения представлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, по форме отчетности, установленной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями).
2. В нарушение п. 7 ч. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п. 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации №0000-000001 (ф.0504092) отсутствует отметка бухгалтерии о принятии к учету настоящей ведомости.
3. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ТУ Горское»:
* Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.
* Фактов недостоверности бухгалтерской отчетности не выявлено.
* Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности не выявлено.
1. Исполнение бюджета Одинцовского городского округа ТУ Горское по расходам составило 20 334,092 тыс. руб. или 98,62% к уточненному бюджету. Неисполненные бюджетные назначения составили 283,775 тыс. руб.
2. Дебиторская задолженность ТУ Горское уменьшилась и по состоянию на 01.01.2024 не числилась.

За 2023 год объем кредиторской задолженности. Ту Горское увеличился и по состоянию на 01.01.2024 составил 360,749 тыс. руб.Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» долгосрочная и просроченная кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 не числится. | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 7 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Ершовское Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТУ Ершовское за 2023 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).
2. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:

- Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.- Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.- Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности, а именно:* в нарушение п. 7 Инструкции № 191н к проверке не представлен акт сверки взаимных расчетов по дебиторской задолженности по счету 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу», отраженной в Балансе (ф. 0503130) и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2024;
* в нарушение п. 79 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 7 Инструкции № 191н, Положения по инвентаризации, утвержденного Учетной политикой ТУ Ершовское, не проведена инвентаризация забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении».
1. Решением Совета депутатов Одинцовского городского округа от 16.12.2022 № 1/40 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями) ТУ Ершовское на 2023 год утверждены плановые назначения по расходам в сумме 32 237,070 тыс. руб.
2. Кассовое исполнение составило 31 180,437 тыс. руб. или 96,72 % от годовых бюджетных назначений. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 1 056,633 тыс. руб.
3. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность составила 131,370 тыс. руб., кредиторская задолженность - 784,707 тыс. руб.
4. В соответствии с требованиями п. 167 Инструкции № 191н, в Сведениях по кредиторской задолженности отражены остатки по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» в сумме 699,046 тыс. руб. и по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 561,367 тыс. руб.
 | Заключение, отчет, информационное письмо, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 8 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Жаворонковское Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность ТУ Жаворонковское составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).2. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности ТУ Жаворонковское: Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.  Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. Установлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности, а именно: 1) в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п.7 Инструкции № 191н, Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, утвержденного Учетной политикой ТУ Жаворонковское, не проведена инвентаризация забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении»; 2) в нарушение раздела «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы 0504087) Приказа № 52н, в инвентаризационных описях от 21.11.2023 № 0000-000001, 0000-000002, № 0000-000006, 0000-000003, 0000-000004 не указаны статус объекта учета и целевая функция актива в графах 8, 9, то есть при проведении инвентаризации не проведена оценка состоянии объекта имущества.3) формальное проведение инвентаризации по забалансовым счетам 04 «Сомнительная задолженность» и 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» (инвентаризационной комиссией не дана оценка дебиторской и кредиторской задолженности, числящейся на забалансовых счетах). 3. Исполнение бюджета ТУ Жаворонковское по расходам в 2023 году составило 22 640,097 тыс. руб. или 99,29% от уточненных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 22 650,559 тыс. руб.4. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность ТУ Жаворонковское составила 36,499 тыс. руб., кредиторская задолженность составила 639,965 тыс. руб. 5. Долгосрочная и просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2024 в ТУ Жаворонковское отсутствуют, сомнительная задолженность числится на забалансовом счете «04» в сумме 11,844 тыс. руб., задолженность, не востребованная кредиторами на забалансовом счете «20» в сумме 253,401 тыс. руб. 6. В соответствии с требованиями п. 167 Инструкции № 191н в Сведениях по кредиторской задолженности (ф.0503169) отражены остатки по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 2 084,218 тыс. руб. (резерв на оплату отпусков – 1 981,820 тыс. руб., резерв отложенных обязательств – 102,398 тыс. руб.). | Заключение, отчет, информационное письмо, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 9 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Заречье Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТУ Заречье за 2023 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н). 2. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ТУ Заречье:- Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.- Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.- Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности, а именно:- в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) №00БУ-000001 бланков строгой отчетности и денежных документов (ф.0504086) не отражены фактическое наличие показателя и наличие показателя по данным бюджетного учета. - в нарушение п. 332 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств, утвержденных Учетной политикой ТУ Заречье, не проведена инвентаризация забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».Помимо этого, в 2023 году территориальным управлением не проводилась претензионная работа в досудебном порядке о погашении дебиторской задолженности, и не предъявлены в судебные органы исковые заявления с требованием о взыскании с контрагентов.3. Решением Совета депутатов Одинцовского городского округа от 16.12.2022 № 1/40 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями) ТУ Заречье на 2023 год утверждены плановые назначения по расходам в сумме 26 617,074 тыс. руб. 4. Кассовое исполнение составило 26 561,002 тыс. руб. или 99,79 % от годовых бюджетных назначений. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 56,071 тыс. руб.5. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность составила 544,950 тыс. руб. На забалансовом счете 04 числится сомнительная задолженность в сумме 14,269 тыс. руб.6. В соответствии с требованиями п. 167 Инструкции № 191н, в Сведениях по кредиторской задолженности отражен остаток по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 1 667,933 тыс. руб. | Заключение, отчет, информационное письмо, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 10 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Захаровское Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТУ Захаровское за 2023 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н). 2. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:- Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.- Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.- Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности, а именно:1) В нарушение требований, установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в ходе проведения проверки материалов инвентаризации установлено следующее: - при проведении инвентаризации применялись инвентаризационные описи по счету 105.36 «Материальные запасы» №№ 0000-000001, 0000-000002 от 01.12.2023 по форме 0314004, вместо формы 0504087;- не составлена инвентаризационная опись (сличительная ведомость) от 04.12.2023 № 0000-000002, указанная в Акте о результатах инвентаризации № 0000-000002 от 31.12.2023;в инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов от 31.12.2023 № 0000-000009 комиссией не заполнена графа 9 «Целевая функция актива»;- не составлен Акт о результатах инвентаризации к инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов от 31.12.2023 № 0000-000009.2) В нарушение требований, установленных Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Территориальным управлением не проведена инвентаризация забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации».3.Согласно данным Уточненной сводной бюджетной росписи расходов бюджета Одинцовского городского округа Московской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг., бюджетные ассигнования ТУ Захаровское на 2023 год утверждены в сумме 25 453,543 тыс. руб. 4. Кассовое исполнение ТУ Захаровское по расходам составило 25 310,444 тыс. руб. или 99,44% от годовых бюджетных назначений. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 143,098 тыс. руб.5. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность составила 149,607 тыс. руб., кредиторская задолженность - 685,968 тыс. руб.6. В соответствии с требованиями п. 167 Инструкции № 191н, в Сведениях по кредиторской задолженности отражены остатки по счетам 040140000 «Доходы будущих периодов» в сумме 17,459 тыс. руб. и 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 972,277 тыс. руб.7. По состоянию на 01.01.2024 просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у ТУ Захаровское не имеется.Сомнительная задолженность и задолженность, невостребованная кредиторами, на 01.01.2024 у ТУ Захаровское отсутствует. | Заключение, отчет, информационное письмо, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 11 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Звенигород Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность ТУ Звенигород составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.2. В нарушение п.9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в Учетной политике ТУ Звенигород не утверждены (к проверке не представлены):\* порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности;\* порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;\* порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.3. В течение 2023 года ТУ Звенигород не велась работа по взысканию дебиторской задолженности по счету 04 Сомнительная задолженность (документы к проверке не представлены). 4. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ТУ Звенигород:Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности не выявлено. 5. Решением Совета депутатов Одинцовского городского округа от 16.12.2022 № 1/40 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. решения Совета депутатов Одинцовского городского округа от 28.12.2023 № 1/54) ТУ Звенигород на 2023 год утверждены плановые назначения по расходам в сумме 45 901,196 тыс. руб.6. Исполнение бюджета по расходам в 2023 году составило 45 412,956 тыс. руб. или 98,94% от уточненных бюджетных назначений. Не исполнены назначения в сумме 488,240 тыс. руб.7. Дебиторская задолженность по сравнению с показателями на 01.01.2023 увеличилась на 31,454 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 составила 75,067 тыс. руб. Кредиторская задолженность по сравнению с показателями на 01.01.2023 увеличилась на 922,821 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 составила 922,821 тыс. руб. | Заключение, отчет, информационное письмо, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 12 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Лесной городок Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.14 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Территориального управления Лесной городок Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н). 2. В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в Пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация о следующих формах, показатели которых не имеют числового значения и которые не представлены в составе бюджетной отчетности: Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица № 13), Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 14), Причины увеличения просроченной задолженности" (Таблица № 15).3. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:- Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности.- Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.- Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.4. Исполнение бюджета ТУ Лесной городок по расходам в 2023 году составило 20 737,127 тыс. руб. или 99,14% от уточненных бюджетных назначений в сумме 20 917,418 тыс. руб.5. Дебиторская задолженность увеличилась на 1,233 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 составила 4,177 тыс. руб., кредиторская задолженность увеличилась на 414,849 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 составила 414,849 тыс. руб.В соответствии с требованиями п. 167 Инструкции № 191н в Сведениях по кредиторской задолженности (ф.0503169) отражены остатки по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 122,280 тыс. руб. (резерв на оплату отпусков – 57,986 тыс. руб., резерв отложенных обязательств –64,294 тыс. руб.). | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 13 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Назарьевское Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.15 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств за 2023 год ТУ Назарьевское для подготовки заключения представлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, по форме отчетности, установленной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция № 191н).2. В нарушение ст. 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» запрашиваемые документы (уведомления о бюджетных ассигнованиях из бюджета (об изменениях бюджетных ассигнований), лимитах бюджетных обязательств (об изменении лимитов бюджетных обязательств) ТУ Назарьевское на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов) представлены к проверке с нарушением сроков.3. В нарушение [ч. 3 ст. 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=100114) от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», [пп. "в" п. 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464999&dst=100047) Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Федеральный стандарт № 274н), [п. 80](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=460116&dst=46) Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», [п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464999&dst=24) Федерального стандарта № 274н в Учетной политике ТУ Назарьевское не определён порядок инвентаризации резервов предстоящих расходов.4. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ТУ Назарьевское»:Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности:  - в нарушение п.7 Инструкции № 191н, п.3.49 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация резервов предстоящих расходов (по прочим расходам и услугам) ТУ Назарьевское не проведена (к проверке не представлена).5. Исполнение бюджета Одинцовского городского округа ТУ Назарьевское по расходам составило 23 095,550 тыс. руб. или 99,44% к уточненному бюджету. Неисполненные бюджетные назначения составили 129,669 тыс. руб.6. Дебиторская задолженность уменьшилась на 0,567 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 составила 6,433 тыс. руб.За 2023 год объем кредиторской задолженности увеличился и по состоянию на 01.01.2024 составил 555,622 тыс. руб.Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» долгосрочная и просроченная кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 не числится. | Заключение, отчет, информационное письмо, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 14 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Успенское Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.19 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТУ Успенское за 2023 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н). 2. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности ТУ Успенское установлены отдельные нарушения Инструкции № 191н, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.3. Акты сверок взаимных расчетов по дебиторской задолженности по счету 206.23 на сумму 28,512 тыс. руб. и по счету 303.14 на сумму 131,370 тыс. руб., отраженной в Балансе главного распорядителя (ф. 0503130) на 01.01.2024, отсутствуют (к проверке не представлены).4. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности ТУ Успенское: Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.  Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (не проведена инвентаризация счета 20111000 «Денежные средства учреждения на счетах» (к проверке не представлена), отсутствуют акты сверок по дебиторской задолженности).5. Исполнение бюджета ТУ Успенское по расходам в 2023 году составило 30 286,373 тыс. руб. или 96,93% от уточненных бюджетных назначений в сумме 31 247,121 тыс. руб.6. По состоянию на 01.01.2024 объем дебиторской задолженности составил 159,882 тыс. руб., кредиторская задолженность составила 731,870 тыс. руб. В соответствии с требованиями п. 167 Инструкции № 191н в Сведениях по кредиторской задолженности (ф.0503169) отражены остатки по счету 140149000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» в сумме 859,462 тыс. руб. и по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 462,771 тыс. руб. (резерв отложенных обязательств). | Заключение, отчет, информационное письмо, представление |  |
| 15 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Часцовское Администрации Одинцовского городского округа за 2023 год | Пункт 2.20 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 года № 162 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТУ Часцовское за 2023 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н). 2. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ТУ Часцовское:- Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.- Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.- Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности:1) В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:• к проверке представлены инвентаризационные описи по счету 105 «Материальные запасы» №№ 5 – 8 от 01.12.2023 по неактуальной ф.0314004;• в инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов от 01.12.2023 № 0000-000003 комиссией не заполнены графа 8 «Статус объекта учета» и графа 9 «Целевая функция актива»;• не заполнен раздел «Заключение комиссии» в инвентаризационных описях №№ 0000-000003, 0000-000009, 0000-0000010, 0000-0000011, 0000-0000012 от 01.12.2023;• не составлен Акт о результатах инвентаризации;• в инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов от 01.12.2023 № 0000-000002 комиссией не заполнены графы «фактическое наличие объектов нефинансовых активов» (количество и сумма), а также общее количество единиц и сумм фактически, что расценивается, как недостача в сумме 17 190,040 тыс. руб. (согласно пояснениям заведующего сектором финансов, экономики и закупок ТУ Часцовское, произошла техническая ошибка программного обеспечения 1С, фактов недостачи материальных ценностей не выявлено).• дебиторская задолженность по счету 303.14 на сумму 268,954 тыс. руб., отраженная в инвентаризационной описи № 0000-000001 от 01.12.2023 года по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, не подтверждена.2) В нарушение ч.1 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п. 79 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 7 Инструкции № 191н, не проведена инвентаризация счетов 401.60 «Резервы предстоящих расходов» и 111.42 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)».3. Решением Совета депутатов Одинцовского городского округа от 16.12.2022 № 1/40 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями) ТУ Часцовское на 2023 год утверждены плановые назначения по расходам в сумме 25 157,589 тыс. руб. 4. Кассовое исполнение составило 24 962,331 тыс. руб. или 99,22 % от годовых бюджетных назначений. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 195,257 тыс. руб.5. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность составила 1,370 тыс. руб., кредиторская задолженность - 504,974 тыс. руб. 6. В соответствии с требованиями п. 167 Инструкции № 191н, в Сведениях по кредиторской задолженности отражен остаток по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 1 638,836 тыс. руб. | Заключение, отчет, информационное письмо, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |