Информация об итогах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов

бюджетных средств Одинцовского муниципального района за 2016 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование экспертно-аналитического мероприятия | Основание для проведения | Результаты экспертно-аналитического мероприятия | Подготовленные документы (заключения, отчеты, представления/предписания) по результатам экспертизы | Информация об устранении нарушений по результатам экспертно-аналитического мероприятия |
| 1 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Совета депутатов Одинцовского муниципального района за 2016 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств Одинцовского муниципального района – Совета депутатов Одинцовского муниципального района за 2016 год несоответствия исполнения бюджета принятому решению о бюджете не установлено.  | Заключение | - |
| 2 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района за 2016 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | По результатам проверки соответствия фактических показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Одинцовского муниципального района – Контрольно-счетной палаты, показателям, утвержденным решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, несоответствия не установлено. | Заключение | - |
| 3 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета – Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. Вопреки ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции № 157н в рабочем плане счетов к Учетной политике Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района не указан счет 50400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».2. В нарушение п.150 Инструкции № 162н суммы данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) не учитывались на счетах аналитического учета счета 050400000. | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 4 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета по делам молодежи, культуре и спорту Администрации Одинцовского муниципального района за 2016 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета по делам молодежи, культуре и спорту Администрации Одинцовского муниципального района за 2016 год несоответствия исполнения бюджета принятому решению о бюджете не установлено. | Заключение | - |
| 5 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района за 2016 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района за 2016 год несоответствия исполнения бюджета принятому решению о бюджете не установлено. | Заключение | - |
| 6 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления образования Администрации Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в нарушение требований ч.4 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявленные в 2016 году при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не зарегистрированы в бухгалтерском учете.  | Заключение, представление. | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 7 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. Администрацией Одинцовского муниципального района Московской области (далее - Администрация ОМР), МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства Одинцовского муниципального района Московской области» (далее – МКУ «Упрдоркапстрой»), МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Одинцовского муниципального района Московской области» (далее - МКУ «ЕДДС»), МКУ «Корпорация развития Одинцовского муниципального района Московской области» (далее – МКУ «Корпорация развития ОМР») допущены нарушения Инструкции № 191н, а именно: 1.1. В нарушение п.8, п.152, п.159, п.173 Инструкции № 191н в пояснительной записке не отражена информация о формах бюджетной отчетности, которые не имеют числовых показателей (Администрация ОМР, МКУ «Упрдоркапстрой», МКУ «ЕДДС», МКУ «Корпорация развития ОМР»). 1.2. В нарушение п.95 Инструкции № 191н главным администратором бюджетных средств - Администрацией ОМР ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» заполнена некорректно.1.3.В нарушение п.162 Инструкции № 191н в отчетности главного распорядителя бюджетных средств - Администрации ОМР отсутствуют сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).1.4. В нарушение п. 174 Инструкции № 191н МКУ «ЕДДС» к проверке не представлены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).2. Учетная политика учреждений (Администрация ОМР, МКУ «ЕДДС», МКУ «Корпорация развития ОМР», МКУ «Упрдоркапстрой») сформирована с нарушением п.6 Инструкции № 157н.3. В нарушение п.6 Инструкции № 157н рабочий план счетов учреждений, являющийся приложением к Учетной политике, не содержит полного перечня синтетических и аналитических счетов (Администрация ОМР, МКУ «Корпорация развития ОМР», МКУ «Упрдоркапстрой», МКУ «ЦМЗ ОМР»).4. В нарушение п.141.1. Инструкции № 162н учет получателями бюджетных средств по счету 50207 «Принимаемые обязательства» не велся, обороты не формировались (Администрация ОМР, МКУ «Корпорация развития ОМР», МКУ «Упрдоркапстрой», МКУ «ЦМЗ ОМР»).5. МКУ «Корпорация развития ОМР», МКУ «Упрдоркапстрой», МКУ «ЦХО ОМС» допущены нарушения требований Методические указания по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.6. Акты сверки произведены не по всем дебиторам и кредиторам, что противоречит требованиям ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации № 49 (МКУ «Упрдоркапстрой», МКУ «ЦХО ОМС»).7. В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, установленного ст.161 и ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», показатели бюджетной сметы МКУ «Упрдоркапстрой» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденной Администрацией ОМР 30.12.2016, не соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств.8. В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления Одинцовского муниципального района, органов Администрации Одинцовского муниципального района и муниципальных казенных учреждений Одинцовского муниципального района – получателей средств бюджета Одинцовского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации ОМР от 21.05.2015 № 1003, МКУ «Упрдоркапстрой» при доведении ему лимитов бюджетных обязательств Администрацией ОМР своевременно не вносило изменения в бюджетную смету на 2016 год. | Заключение, 6 представлений | Предложения, указанные в представлениях, исполнены учреждениями полностью |