Информация об итогах внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета городских и сельских поселений 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 годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Никольское Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение требований п.8, п.152 Инструкции № 191 н в пояснительной записке к бюджетной отчетности не отражена информация о формах бюджетной отчетности, которые не имеют числовых показателей.2. В нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 20 Инструкции № 191н, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) по строкам 250-252 не отражена стоимость муниципального имущества, переданного в аренду (в ходе проведения проверки данное нарушение устранено).3. В нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157 н Администрацией сельского поселения Никольское, Советом депутатов сельского поселения Никольское, МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Никольское Одинцовского муниципального района Московской области» санкционирование расходов в учете в полном объеме не отражалось.4. В нарушение п.6 Инструкции № 157н, рабочий план счетов Администрации сельского поселения Никольское и Совета депутатов сельского поселения Никольское, являющийся приложением № 6 к Учетной политике, не содержит полного перечня синтетических и аналитических счетов, предусмотренных вышеуказанной инструкцией. 5. Администрацией сельского поселения Никольское допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации № 49).6. Акты сверки произведены не по всем дебиторам, что противоречит требованиям ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации № 49.7. Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля» к Пояснительной записке (ф.0503160) не отражает полной информации о текущем, предварительном и последующем контроле в проверяемом учреждении. | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 2 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Новоивановское Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение требований п.8, п.152 Инструкции № 191н пояснительной записке к бюджетной отчетности Администрации городского поселения Новоивановское, Совета депутатов городского поселения Новоивановское, МКУ «Новоивановское» не отражена информация о формах бюджетной отчетности, которые не имеют числовых показателей.2. В нарушение п.56 Инструкции № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) автономного учреждения «МАУКиС МаксимуМ» не отражена информация о формах бюджетной отчетности (ф.0503761, ф.0503767, ф.0503771, ф.0503772, ф.0503295), не вошедших в состав бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений. 3. В нарушение требования п.161 Инструкции № 191н, в ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» Администрации городского поселения Новоивановское за 2016 год не отражены данные о результатах деятельности подведомственного автономного учреждения АУ «МАУКиС МаксимуМ» в пределах предоставленной ему субсидий из бюджета городского поселения Новоивановское на исполнение муниципального задания.4. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции № 191н, п.1.5. Методических указаний по инвентаризации № 49), в 2016 году Администрацией городского поселения Новоивановское не проведена инвентаризация обязательств, а также имущества казны для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.5. В нарушение п.6 Инструкции № 157н Администрацией городского поселения Новоивановское в рамках Учетной политики не утвержден порядок проведения инвентаризации имущества казны.6. В нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н Администрацией городского поселения Новоивановское суммы утвержденных на соответствующий финансовый год сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям) главного администратора доходов бюджета, суммы внесенных изменений в показатели сметных назначений в учете по счету 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» не отражались.7. В нарушение п.2.3. Методических указаний по инвентаризации № 49, инвентаризация в Совете депутатов городского поселения Новоивановское проведена на основании распоряжения Главы Администрации городского поселения Новоивановское Одинцовского муниципального района от 07.09.2016 № 159-осн «О проведении инвентаризации в Администрации городского поселения Новоивановское Одинцовского муниципального района Московской области».8. В нарушение пунктов 2.4, 2.10 Методических указаний по инвентаризации № 49 в инвентаризационной описи отсутствовали подписи материально ответственного лица.9. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции № 33н, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49, в автономном учреждении «МАУКиС МаксимуМ» 2016 году не проведена инвентаризация обязательств, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.10. В автономном учреждении «МАУКиС МаксимуМ» акты сверки произведены не по всем дебиторам, 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. | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 3 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Горское Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение требований п.8, п.152 Инструкция № 191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Горское, Совета депутатов сельского поселения Горское не отражена информация о формах бюджетной отчетности, которые не имеют числовых показателей.2. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н пояснительная записка (ф.0503160) Администрации сельского поселения Горское составлена без указания разделов, предусмотренных вышеуказанным пунктом Инструкции.3. В нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н Администрацией сельского поселения Горское суммы внесенных изменений в течение 2016 года в показатели сметных назначений по доходам (поступлениям) главного администратора доходов бюджета, в бюджетном учете по счету 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» не отражались.4. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции № 191н, п.1.5 Методические указания по инвентаризации № 49, в Администрации сельского поселения Горское в 2016 году не проведена инвентаризация обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. 5. В Администрации сельского поселения Горское, МАУ «КМЦ Дом Молодежи» акты сверки произведены не по всем дебиторам, кредиторам, что противоречит требованиям ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации № 49.6. В нарушение п.6 Инструкции № 157н рабочий план счетов Администрации сельского поселения Горское, являющийся приложением № 2 к Учетной политике, не содержит полного перечня синтетических и аналитических счетов, предусмотренных Инструкцией № 157н, а именно: отсутствует счет 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» раздела 5 «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта».7. МАУ «КМЦ «Дом Молодежи» допущены нарушения Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе, что может служить основанием для признания результатов инвентаризации недействительными, а именно нарушены п. 2.5 (в графах 7,8 не указано фактическое наличие финансовых активов), п. 2.9 (не указан на каждой странице общий итог количества в натуральных показателях, а также на сумму фактически, записанных на данной странице;на последней странице описи не сделаны отметки об общем фактическом наличии имущества в единицах, а также в суммовом выражении).8. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции № 33н, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49 в МАУ «КМЦ «Дом Молодежи» в 2016 году не проведена инвентаризация обязательств, а также имущества, находящегося на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации», для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. 9. В нарушение п.56 Инструкции № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) к бюджетной отчетности МАУ «КМЦ «Дом Молодежи» не отражена информация о формах бюджетной отчетности (ф.0503761, ф.0503767, ф.0503771, ф.0503772, ф.0503295), не вошедших в состав бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений.  | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 4 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Барвихинское Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В Администрации сельского поселения Барвихинское Одинцовского муниципального района Московской области:1.1. В нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции № 157н не сформирована учетная политика.1.2. В нарушение требований п.6 Инструкции № 157н не велся учет по счетам 050400000 и 050700000.1.3. В нарушение требований п.381, п.382 Инструкции №157н на забалансовом счете 25 не отражено имущество, предоставленное в возмездное пользование (аренду); аналитический учет по счету 25 в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) в разрезе арендаторов (пользователей) имущества не велся.1.4. В нарушение требований ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3.44. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» по некоторым счетам бухгалтерского учета отсутствуют документы, подтверждающие обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета (акты сверок произведены не со всеми дебиторами и кредиторами).2. В МАУ «Центр развития физической культуры и спорта «Барвихинский» в нарушение требований ч.13 ст.2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 15.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» информация об учреждении на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещена. | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 5 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Ершовское Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В Администрации сельского поселения Ершовское Одинцовского муниципального района Московской области и МКУ «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Ершовское»:1.1. В нарушение требований п.2 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в инвентаризационных описях отсутствовало фактическое наличие материальных ценностей; по некоторым счетам бухгалтерского учета отсутствовали документы, подтверждающие обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета (акты сверок произведены не со всеми дебиторами и кредиторами).1.2. В нарушение требований п.2.9 Методические указания по инвентаризации № 49 допущены нарушения при оформлении инвентаризационных ведомостей.2. В МБУК сельского поселения Ершовское «Культурно-досуговый центр»:2.1. В нарушение требований п.2.7 и п.2.9 Методические указания по инвентаризации № 49 допущены нарушения при оформлении инвентаризационных ведомостей 3. В МБУ «Коммунальное хозяйство и благоустройство сельского поселения Ершовское»:3.1. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при проведении инвентаризации не выявлено фактическое наличие материальных ценностей, что ставит под сомнение достоверность бюджетной отчетности МБУ «Коммунальное хозяйство и благоустройство сельского поселения Ершовское».3.2. В нарушение п.2.5, п.2.6, п.2.10 и п.4.1 Приказа Методические указания по инвентаризации № 49 во всех инвентаризационных описях: отсутствуют сведения о фактическом наличии имущества; инвентаризационная комиссия не обеспечила полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров и другого имущества; в расписке, подтверждающей проверку комиссией имущества в присутствии материально-ответственного лица, не указаны номера материальных ценностей, внесенные в настоящие описи; не отражены результаты инвентаризации. | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 6 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Жаворонковское Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В Администрации сельского поселения Жаворонковское Одинцовского муниципального района Московской области:1.1. Учетная политика сформирована с нарушением требований п.6 Инструкции № 157н.1.2. В нарушение требований раздела VI Инструкции № 157н не велся бюджетный учет по счетам 050400000 и 050700000.1.3. Установлены расхождения форм бюджетной отчетности с регистрами бухгалтерского учета: 2. В МБУ «Благоустройство и развитие сельского поселения Жаворонковское» установлено:2.1. В нарушение п.4 ст.69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.7 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.12, п.13 Порядка формирования, финансового обеспечения и мониторинга выполнения муниципального задания сельского поселения Жаворонковское, п.2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета сельского поселения Жаворонковское бюджетным учреждениям сельского поселения Жаворонковское на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, Соглашения от 11.01.2016 МБУ «Благоустройство и развитие сельского поселения Жаворонковское» приняты и исполнены денежные обязательства по выполнению муниципального задания, финансово не обеспеченные средствами местного бюджета.2.2. В нарушение п.109 Инструкция № 174н операции по увеличению расчетов по ущербу (недостачам) не оформлены бухгалтерскими записями.2.3. В нарушение п.312 Инструкции № 157н по завершении текущего финансового года показатели (остатки) по аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств и утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года (счета 050200000 – 050800000) перенесены на следующий год.2.4. В ходе проверки установлены расхождения при сопоставлении данных бухгалтерской отчетности и Главной книгой. | Заключение, представление.Письмо в Одинцовскую городскую прокуратуру. | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 7 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Голицыно Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение требований п. 8, п. 152 Инструкции № 191н не заполнены сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), не указаны, как не вошедшие в отчетность ввиду отсутствия числовых значений показателей формы отчетности. 2. В нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции № 157н в рабочий план счетов к Учетной политике Администрации городского поселения Голицыно не включены счета 50400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», 5070000 «Утвержденный объем финансового обеспечения».3. В нарушение пп. 150-151 Инструкции № 162н данные по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) и утвержденный объем финансового обеспечения не учитывались Администрацией городского поселения Голицыно Одинцовского муниципального района Московской области на соответствующих счетах аналитического учета счета 050400000, 050700000.4. Вопреки требованиям п. 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества № 49, на инвентаризационных описях (ведомостях), составленных в ходе проведения в 2016 году годовой инвентаризации МБУ «Городское хозяйство «Голицыно», отсутствовали подписи всех членов инвентаризационной комиссии. | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 8 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кубинка Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение требований п. 8, п. 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке к сводной отчетности казенных учреждений и бюджетной отчетности Совета депутатов городского поселения Кубинка: не отражена информация о формах бюджетной отчетности, которые не имеют числовых показателей; текстовая часть пояснительной записки составлена в произвольной форме, без выделения разделов.2. В нарушение требованиям п. 162 Инструкции № 191 н по сводной отчетности казенных учреждений городского поселения Кубинка проверке не представлена ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств».3. Вопреки требованиям п. 163 Инструкции № 191н по сводной отчетности казенных учреждений городского поселения Кубинка в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 9 не указаны причины отклонений исполнения по расходам от доведенного финансовым органом планового объема исполнения, по которым процент исполненных бюджетных назначений составил менее 95%.4. В нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 20 Инструкции № 191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) в сводной отчетности казенных учреждений городского поселения Кубинка по строкам 250-252 не отражена стоимость муниципального имущества, переданного в аренду. 5. В нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции № 157н в рабочий план счетов к Учетной политике, Администрации городского поселения Кубинка не включены счета 50400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», 5070000 «Утвержденный объем финансового обеспечения».6. В нарушение пп. 150-151 Инструкции № 162н суммы данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) и утвержденный объем финансового обеспечения не учитывались Администрацией городского поселения Кубинка Одинцовского муниципального района Московской области на соответствующих счетах аналитического учета счета 050400000, 050700000.7. Акты сверки произведены не по всем контрагентам, что противоречит требованиям ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации № 49.8. Администрацией городского поселения Кубинка допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе. 9. При проверке бюджетной отчетности Совета депутатов городского поселения Кубинка, а именно ф. 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» установлено, что вопреки п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.10. В нарушение требований п.п. 12, 56, 58 Инструкции № 33н по сводной отчетности бюджетных и автономных учреждений городского поселения Кубинка проверке не представлена Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760), а также Таблицы №1-7 к Пояснительной записке.11. В нарушение требований п.п. 65.1, 66 Инструкции №33н в рамках проверки сводной отчетности бюджетных и автономных учреждений проверке не представлена ф. 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания», ф. 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений». | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 9 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Заречье Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В бухгалтерском учете Совета депутатов городского поселения Заречье, в нарушение п. 367 Инструкции №157н, выявлено отрицательное кредитовое сальдо по забалансовому счету 18.01 «Выбытие денежных средств».2. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 7 Инструкции № 191н, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49, по Совету депутатов городского поселения Заречье инвентаризация финансовых активов и обязательств не проводилась.3. В Отчете об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738) МБУ КЦ «Заречье», не заполнены графы 5 и 7, что является нарушением п.3 ст.48 Инструкции № 33н.4. В нарушение п.п. 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, в МБУ КДЦ «Заречье» имеется наличие актов сверок взаимных расчетов, не подтвержденных подписями дебиторов и кредиторов. 5. В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011, некорректно заполнены титульные листы Пояснительной записки (ф.0503760), Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503725) МБУ КДЦ «Заречье».  | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 10 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Назарьевское Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение п.п. 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации № 49 акты сверок взаимных расчетов, не подтверждены подписями дебиторов и кредиторов (акты находятся на подписании у контрагентов). 2. В нарушение п. 381 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете имущество, переданное в аренду, не отражено на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».3. В нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.20 Инструкции № 191н, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) не отражена по строкам 250-252 стоимость муниципального имущества, переданного в аренду.  | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 11 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Захаровское Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. По МБУК КТ «Захаровский муниципальный сельский дом культуры»:- в нарушение п.17 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), п.38 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н, бухгалтерская отчетность МБУК КТ «Захаровский муниципальный сельский дом культуры» не подписана руководителем МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Одинцовского муниципального района Московской области» или лицом, ведущим бухгалтерский учет МБУК КТ «Захаровский муниципальный сельский дом культуры»;- в Отчете об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738) не заполнены графы 5, 7, что является нарушением п.3 ст.48 Инструкции № 33н;- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) сформирована без учета изменений и дополнений, внесенных Приказом Минфина России от 16.11.2016 № 209н в п.21 Инструкции № 33н;- в нарушение п.56, п.10 Инструкции № 33н в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503760) в разделе 2 «Результаты деятельности учреждения» не раскрыта информация о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, расходы, объемы закупок и т.д.), в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» отсутствует перечень форм, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения ввиду отсутствия числовых значений показателей;2. По Совету депутатов сельского поселения Захаровское:- в нарушение п.8 Инструкции № 191н к проверке предоставлены Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), не имеющие числовых значений;- в нарушение п.152, п.154 Инструкции № 191н к проверке не предоставлены "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств" (Таблица N 2), Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7);3. По Администрации сельского поселения Захаровское- в нарушение п.6 Инструкции № 157н, Рабочего плана счетов бюджетного учета, применяемого в Администрации сельского поселения Захаровское Одинцовского муниципального района, в соответствии с Учетной политикой Администрации сельского поселения Захаровское, в Администрации сельского поселения Захаровское Одинцовского муниципального района не ведется учет по счету 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» и счету 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;- в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке (ф.0503160) в нарушение п.п. 157, 158 Инструкции № 191н ошибочно отражена информация о проведенной инвентаризации при смене материального лица;- в нарушение ст.11 Федерального закона от 03.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44, п.3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества № 49 имеется наличие актов сверок взаимных расчетов, не подтвержденных подписями дебиторов и кредиторов.  | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 12 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Одинцово Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В МАУС «Одинцовский спортивно-зрелищный комплекс»: - нарушение п.2.6, п.2.9 Методических указаний по инвентаризации № 49, в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) имеется наличие ведомостей, где отсутствует заключение инвентаризационной комиссии, не указано структурное подразделение, по которому проводилась инвентаризация, в инвентаризационных описях имеются незаполненные строки, не указана должность материально-ответственного лица, не указано место проведения инвентаризации, не указано фактическое наличие инвентаризируемых ценностей, как в количественном, так и в суммовом значениях;- 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 инвентаризационных ведомостях бланков строгой отчетности (ф.0504086) не указан номер и дата приказа о проведении инвентаризации, дата начала и окончания проведения инвентаризации;- в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) вся дебиторская и кредиторская задолженность указана как подтвержденная дебиторами и кредиторами, в тоже время актами сверки задолженность подтверждена не всеми дебиторами и кредиторами, что является нарушением ст.11 Федерального закона от 03.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44, п.3.48 Методических указаний по инвентаризации № 49;- в нарушение п.п. 56-74 Инструкции № 33н текстовая часть пояснительной записки (ф. 0503760) составлена учреждением в произвольной форме;- в нарушение п.56 Инструкции № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) не отражена информация о формах бюджетной отчетности (ф. 0503761, ф.0503767, ф.0503295), не вошедших в состав бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений;2. В Администрации городского поселения Одинцово: - в нарушение п.2.9 Методических указаний по инвентаризации № 49 в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) на последней странице описи не сделаны отметки об общем фактическом наличии имущества в единицах, а также в суммовом выражении;- в Учетной политике Администрации городского поселения Одинцово Одинцовского муниципального района имеется наличие ссылок на документы, утратившие силу;- в нарушение п. 12 Инструкции № 33н в составе бюджетной отчетности представлена пояснительная записка (ф.0503160), а не ф.0503760; - в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) в графе 12 по коду «99» (иные причины) информация о причинах возникновения кредиторской задолженности не раскрыта, что является нарушением п. 171.2. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 13 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лесной городок Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение п.8, п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация о формах бюджетной отчетности, не вошедших в состав бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений.2. В нарушение п.152 Инструкции №191н текстовая часть пояснительной записки (ф. 0503160) составлена без выделения разделов, в составе пояснительной записки (форма 0503160) не представлены сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 5) и сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6).3. В нарушение п.174 Инструкции №191н в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрывается информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения, отраженная в сведениях об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).4. В нарушение п.381, п.382 Инструкции № 157н на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражено имущество, предоставленное в возмездное пользование (аренду) по договорам аренды нежилых помещений, аналитический учет по счету 25 в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе арендаторов (пользователей) имущества не велся.5. В нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 20 Инструкции №191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) по строкам 250-252 не отражена стоимость муниципального имущества, переданного в аренду.6. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации № 49 акты сверки произведены не по всем дебиторам, кредиторам, внебюджетным фондам.7. В нарушение п. 56 Инструкции № 33н текстовая часть пояснительной записки (ф. 0503760) составлена без выделения разделов.8. В нарушение п.58 Инструкции № 33н в составе пояснительной записки (ф.0503760) не представлены сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 5) и сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7). | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 14 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Большие Вяземы Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение п.8, п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация о формах бюджетной отчетности, не вошедших в состав бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений.2. В нарушение п.152 Инструкции №191н текстовая часть пояснительной записки (ф. 0503160) составлена без выделения разделов, в произвольной форме.3. В нарушение п.174 Инструкции №191н не представлены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).4. В нарушение п.п.152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159 Инструкции №191н в составе пояснительной записки отсутствуют таблицы, предусмотренные данной инструкцией.5. В нарушение п.7, п.71 Инструкции №191н установлены расхождения между данными Главной книги по счетам аналитического учета и формами бюджетной отчетности.6. В нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 20 Инструкции №191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) по строкам 250-252 не отражена стоимость муниципального имущества, переданного в аренду.7. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации № 49 акты сверки произведены не по всем дебиторам, кредиторам.8. В нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н Администрацией городского поселения Большие Вяземы санкционирование расходов в учете в полном объеме не отражалось.9. Администрацией городского поселения Большие Вяземы, Советом депутатов городского поселения Большие Вяземы допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.10. В нарушение п. 56, п.58 Инструкции № 33н пояснительная записка (ф.0503760) составлена без выделения разделов, в пояснительной записке (ф.0503760) не отражена информация о формах бюджетной отчетности (ф. 0503761, ф. 0503767, ф.0503772). | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 15 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Успенское Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение требований п.8, п.152 Инструкции № 191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности не отражена информация о формах бюджетной отчетности, которые не имеют числовых показателей.2. В нарушение п.174 Инструкции №191н в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрывается информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения, отраженная в сведениях об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).3. В нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н Администрацией сельского поселения Успенское санкционирование расходов в учете в полном объеме не отражалось.4. В нарушение п.6 Инструкции № 157н, рабочий план счетов Администрации сельского поселения Успенское, являющийся приложением № 2 к Учетной политике, не содержит полного перечня синтетических и аналитических счетов, предусмотренных вышеуказанной инструкцией. 5. Администрацией сельского поселения Успенское допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.6. Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля» к Пояснительной записке (ф.0503160) не отражает полной информации о текущем, предварительном и последующем контроле в проверяемом учреждении. | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 16 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Часцовское Одинцовского муниципального района Московской области за 2016 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение требований п.8, п.152 Инструкции № 191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности не отражена информация о формах бюджетной отчетности, которые не имеют числовых показателей.2. В нарушение п. 174 Инструкции № 191н, к проверке не представлены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).3. В нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н Администрацией сельского поселения Часцовское санкционирование расходов в бюджетном учете в полном объеме не отражалось.4. Администрацией сельского поселения Часцовское допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.5. В нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 20 Инструкции № 191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) по строкам 250-252 не отражена стоимость муниципального имущества, переданного в аренду.6. В нарушение п.п.152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159 Инструкции № 191н в бюджетной отчетности Совета депутатов отсутствует пояснительная записка и таблицы, предусмотренные данной инструкцией.7. В нарушение п.2.3 Методических указаний по инвентаризации № 49, инвентаризация в Совете депутатов сельского поселения Часцовское проведена на основании распоряжения Администрации сельского поселения Часцовское Одинцовского муниципального района от 26.08.2016 № 48-р «О проведении инвентаризации». | Заключение, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |