Информация об итогах мониторинга отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года сельских поселений, проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенного в 4 квартале 2017 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование экспертно-аналитического мероприятия | Основание для проведения | Результаты экспертно-аналитического мероприятия | Подготовленные документы (заключения, отчеты, представления/предписания) по результатам экспертизы |
| 1 | Экспертно-аналитическое мероприятие  «Мониторинг отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года сельского поселения Часцовское, проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовка заключения» | п.1.9.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» 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» не отражены показатели утвержденных лимитов бюджетных обязательств на первый и второй годы планового периода на счете 050100000 «Лимиты бюджетных обязательств», не отражены показатели утвержденных бюджетных ассигнований на первый и второй годы планового периода на счете 050300000 «Бюджетные ассигнования».  2. В нарушение п.5 ст.264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года не представлены в Контрольно-счетную палату Одинцовского муниципального района.  3. В нарушение ст. 8 Федерального закона от 09.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н Учетная политика Администрации сельского поселения Часцовское не содержит: формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов, указанные в п.2.4.4. раздела 2.4. «Перечень применяемых регистров бюджетного учета»; порядок отражения в учете событий после отчетной даты; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.  4.В нарушение п.20 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н в разделе 2.9. «Порядок и сроки инвентаризации имущества, обязательств и затрат учреждения» Учетной политики не указано обязательное проведение инвентаризации.  5.Установлены нарушения Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи)  6. В нарушение п.19, п.8 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления сельского поселения Часцовское Одинцовского муниципального района Московской области, муниципальных казенных учреждений сельского поселения Часцовское Одинцовского муниципального района Московской области, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Часцовское от 10.07.2017 № 39 (далее – Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет) несвоевременно были внесены изменения в показатели бюджетной сметы Администрации сельского поселения Часцовское на 2017 год на основании уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств по расходам на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.  7.В нарушение п.167 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157 данные строки 130234000 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по гр.9 (0,000 тыс. руб.) не соответствуют данным, отраженным в Главной книге по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» гр.12 (11,340 тыс. руб.). | Заключение |
| 2 | Экспертно-аналитическое мероприятие  «Мониторинг отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года городского поселения Новоивановское, проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовка заключения» | п.1.9.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. В нарушение ст.6 Федерального закона Российской Федерации от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к сети информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на официальном сайте Администрации городского поселения Новоивановское отсутствует публикация утвержденного бюджета и внесенных в течение 2017 года изменений в бюджет городского поселения Новоивановское. 2. В нарушение абз.2 п.1 ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.8 раздела III Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ № 112н) в Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет отсутствует информация о требованиях к утверждению сметы учреждения, являющегося главным распорядителем средств бюджета. 3. В нарушение п.1 ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздела II Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в бюджетных сметах Совета депутатов городского поселения Новоивановское и МКУ «Новоивановское» Одинцовского муниципального района отсутствуют даты составления и утверждения бюджетных смет. 4. Сводная бюджетная роспись бюджета городского поселения Новоивановское Одинцовского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждена без указания даты утверждения. 5. В нарушение п.6 Инструкции № 157н Учетная политика не содержит:   - порядок отражения в учете событий после отчетной даты;  - порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.  6. В нарушение п.6 Инструкции № 157н, норм раздела 6 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105, в Учетной политике не регламентирована сдача в архив бухгалтерских документов, в графике документооборота отсутствует графа «хранение» бухгалтерской документации. | Заключение |
| 3 | Экспертно-аналитическое мероприятие  «Мониторинг отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года сельского поселения Горское, проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовка заключения» | п.1.9.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. При проверке форм бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Горское:  - в нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7, п. 71 приказа Минфина России от 28.10.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) в разделе "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) установлены расхождения с регистрами синтетического учета;  - в нарушение п. 152 Инструкции № 191н текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) составлена в произвольной форме, без выделения разделов.  2.При проверке форм бюджетной отчетности Совета депутатов сельского поселения Горское:  - в нарушение п. 152 Инструкции № 191н текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) составлена в произвольной форме, без выделения разделов.  3. В нарушение п. 2 ст. 219.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные росписи не утверждены отдельно по каждому главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, а именно по Администрации сельского поселения Горское и Совету депутатов сельского поселения Горское.  4. В нарушение п. 1.2, 3.2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Одинцовского муниципального района (бюджетов городских и сельских поселений) и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета района (бюджетов городских и сельских поселений), а также главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Одинцовского муниципального района (бюджетов городских и сельских поселений), утвержденного приказом Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района от 29.12.2016 № 53 (с изменениями, внесенными приказом от 21.02.2017 № 3) (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи ФКУ), сводная бюджетная роспись и бюджетная роспись по расходам в разделе КБК на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Горское № 1/33 от 27.09.2017 составлена только на очередной финансовый год, без планового периода. | Заключение |
| 4 | Экспертно-аналитическое мероприятие  «Мониторинг отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года сельского поселения Успенское, проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовка заключения» | п.1.9.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2017 год | 1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Успенское установлено следующее:  * В нарушение п. 8, п.49, п.146, п.173 Инструкции № 191н к проверке не представлены и не отражены как не вошедшие в состав бюджетной отчетности Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123). * В нарушение п.134 Инструкции № 191н по строке 450 Отчета (ф. 0503117) «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» отражена разность показателя строки 010 «Доходы бюджета – всего» и строки 200 «Расходы бюджета – всего» в сумме (-) 50 111,798 тыс. руб. по графе 4, а не сумма плановых показателей дефицита/профицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете в сумме (-) 41 746,798 тыс. руб. В ходе проверки данное нарушение устранено.   4.Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Совета депутатов сельского поселения Успенское установлено следующее:   * В нарушение п. 8, п.49, п.146, п.173 Инструкции № 191н к проверке не представлены и не отражены как не вошедшие в состав бюджетной отчетности Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).   5.Сводная бюджетная роспись бюджета сельского поселения Успенское Одинцовского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, а также изменения в сводную бюджетную роспись утверждены без указания даты утверждения.  6.В нарушение п.1 ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 7 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетная смета Совета депутатов сельского поселения Успенское Одинцовского муниципального района утверждена не председателем Совета депутатов сельского поселения Успенское, а руководителем Администрации сельского поселения Успенское.  7.В нарушение п.3.8 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей ГРБС, Администрацией сельского поселения Успенское внесение изменений в показатели бюджетной росписи по форме, согласно приложению №12 к данному Порядку не осуществлялось. | Заключение |
|  |  |  |  | Заключение |
|  |  |  |  | Заключение |
|  |  |  |  | Заключение |
|  |  |  |  | Заключение |
|  |  |  |  | Заключение |
|  |  |  |  | Заключение |
|  |  |  |  | Заключение |
|  |  |  |  | Заключение |
|  |  |  |  | Заключение |