Информация об итогах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов

бюджетных средств Одинцовского муниципального района за 2017 год, проведенных в 1 квартале 2018 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 2017 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | В нарушение п. 57 Инструкции № 191н в отчете ф.0503127 в графах 10 и 11 раздела "Расходы бюджета" по строке 200 не отражена сумма неисполненных назначений по бюджетным ассигнованиям и сумма неисполненных назначений по бюджетным обязательствам. | Заключение | - |
| 2 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств –  Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района за 2017 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | В ходе проведения внешней проверки нарушений не установлено. | Заключение, отчет | - |
| 3 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета – Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1. В нарушение п.167 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) не отражены:   * в графе 4 - дата исполнения по правовому основанию дебиторской задолженности по всем дебиторам; * по отдельным дебиторам в графе 3 не указана дата возникновения задолженности, в графе 5 не указаны ИНН дебиторов (юридических лиц, индивидуальных предпринимателей).   2. В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7,167 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н отдельные показатели Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) не подтверждены данными Главной книги КУМИ и другими регистрами бюджетного учета.  3. В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н данные Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на 01.01.2018 не соответствуют данным Главной книги КУМИ.  4. В нарушение п.1 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, инвентаризация финансовых обязательств в части дебиторской задолженности КУМИ по доходам бюджета, перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена (к проверке не представлена).  5. В Балансе главного администратора доходов отражена просроченная дебиторская задолженность, что не соответствует требованиям п.339 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 4 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности  главного администратора бюджетных средств – Комитета по делам молодежи, культуре и спорту Администрации Одинцовского муниципального района за 2017 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1.В нарушение п.6, п.324, п. 328 Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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 № 157н) суммы данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) не учитывались на счетах аналитического учета счета 050400000, утвержденный объем финансового обеспечения не учитывался на счетах аналитического учета счета 050700000.  2.В нарушение требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Приказ № 49), а именно:  - п.2.10 в инвентаризационной ведомости № КД000012 от 01.10.2017 отсутствуют подписи членов комиссии: Т.Е. Коноваловой и Г.А. Остриковой;  - п.1.4, п.2.5, п.2.6 инвентаризационной комиссией не установлено фактическое количество единиц инвентаризируемого имущества;  - п.2.9, п. 3.2 в МБУ ДО «Лесногородская ДШИ» в инвентарной описи № ЛИ000002 не во всех наименованиях инвентаризируемых ценностей и объектов проставлены номенклатурные и инвентарные номера.  3. В нарушение п. 164 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н) к проверке не представлены сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);  4. В нарушение п. 351 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 191н обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий не отражено на забалансовом счете 10. Данное нарушение в ходе проверки исправлено. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 5 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности  главного администратора бюджетных средств – Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района за 2017 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | В нарушение п.6 Инструкции № 157н рабочий план счетов ФКУ Администрации Одинцовского муниципального района, являющийся приложением к Учетной политике, не содержит полного перечня синтетических и аналитических счетов. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 6 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления образования Администрации Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1. В нарушение п.9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) данные Баланса МБОУ Дубковская СОШ «Дружба» по строке 230 не соответствуют данным Главной книги.  2. В нарушение требований ч.3 ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» информация об исполнении:  - гражданско-правового договора от 31.05.2017 № 81 МАУ ДО «Одинцовский центр эстетического воспитания» размещена в единой информационной системе с опозданием на 22 рабочих дня;  - муниципального контракта от 24.07.2017 № Н-57/7/17 МКОУ для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья Одинцовская общеобразовательная школа «Надежда» размещена в единой информационной системе с опозданием на 38 рабочих дней. | Заключение, отчет, 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 2017 год | п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1. В нарушение п.162 Инструкции № 191н в отчетности главного распорядителя бюджетных средств отсутствуют сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).  2. В нарушение п.173.1 Инструкции № 191н в отчетности (МКУ «МФЦ ОМР», МКУ «ЦХО ОМС», МКУ «ЕДДС») отсутствуют Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).  3. В нарушение п. 174 Инструкции № 191н к проверке не представлены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) (МКУ «МФЦ ОМР», МКУ «ЦХО ОМС»).  4. В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) МКУ «Упрдоркапстрой» заполнены не на основе данных регистров бухгалтерского учета.  5. В нарушение п. 351 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 191н в Администрации ОМР обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражено.  6. В нарушение п.20 Инструкции № 191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах МКУ «Упрдоркапстрой» отсутствуют строки с 220 по 310.  7. В нарушение п. 95 Инструкции № 191н Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) МКУ «МФЦ ОМР» заполнен не на основе данных регистров бухгалтерского учета.  8. В нарушение п. 44 Инструкции № 191н Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) МКУ «МФЦ ОМР» заполнена не на основе данных регистров бухгалтерского учета.  9. Учетная политика учреждений (МКУ «МФЦ ОМР», КУМИ) сформирована с нарушением п.6 Инструкции № 157н.  10. Администрацией ОМР, МКУ «МФЦ ОМР», МКУ «Служба районных кладбищ», КУМИ, МКУ «Упрдоркапстрой», МКУ «ЦХО ОМС», МКУ «ЕДДС» допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.  11. 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 (Администрация ОМР, МКУ «МФЦ ОМР», МКУ «ЕДДС», КУМИ).  12. В нарушение ст.161, ст.221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положений п.11 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 20 ноября 2007 г. № 112н, п.14 Порядка составления и ведения бюджетных смет:  - изменения в бюджетную смету МКУ «МФЦ ОМР» внесены в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств, а также изменения в сметы не соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств;  - изменения в бюджетные сметы МКУ «Корпорация развития ОМР» составлены до доведения лимитов бюджетных обязательств;  - изменения в бюджетную смету МКУ «ЦМЗ ОМР» внесены в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств.  13. В нарушение п.16,17 Порядка составления и ведения бюджетных смет, изменения в бюджетную смету МКУ «Корпорация развития ОМР» на 2017 год вносились не путем утверждения изменения показателей – сумм увеличения и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «плюс» и «минус», по форме, предусмотренной приложением № 3 к Порядку составления и ведения бюджетных смет, а утверждением новой бюджетной сметы с изменениями.  14. В нарушение п.6 Порядка составления и ведения бюджетных смет в бюджетных сметах отсутствуют даты составления и даты согласования бюджетных смет и.о. руководителя Администрации Одинцовского муниципального района, также отсутствуют даты утверждения бюджетных смет директором МКУ «Корпорация развития ОМР» и МКУ «ЦМЗ ОМР».  15. В нарушении п.21 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, бюджетные сметы с учетом внесенных изменений за первый квартал, за первое полугодие, за 9 месяцев, за год не формировались и не распечатывались (МКУ «МФЦ ОМР», МКУ «Корпорация развития ОМР», МКУ «ЦМЗ ОМР»). | Заключение, отчет, 8 представлений | Предложения, указанные в представлениях, не исполнены, срок исполнения не наступил |