Информация об итогах внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета городских и сельских поселений 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 годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Никольское Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1. В нарушение требований п.8, п.152 приказа Минфина России 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» (с изменениями и дополнениями) (далее - Инструкция о порядке составления и представления отчётности № 191н) в пояснительной записке к бюджетной отчетности не отражена информация о формах бюджетной отчетности, которые не имеют числовых показателей.2. В нарушение п.152, п.161, п.164, п.173.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в составе бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Никольское отсутствуют: Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).3. В нарушение п. 162 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н при заполнении ф. 0503163 Администрации сельского поселения Никольское допущены отдельные нарушения, а именно: в графе 2 отражен объем бюджетных назначений с учетом изменений в сумме 280 559,096 тыс. руб., а не первоначальный, графы 4 и 5 не заполнены.4. Советом депутатов сельского поселения Никольское допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.5. В нарушение п.56, п.58 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н, в составе пояснительной записки МБУК «Никольский СКДЦ «Полет» к балансу учреждения (ф.0503760) отсутствуют таблицы, также в пояснительной записке отражена неверная дата - 01.10.2017.6. В нарушение п.56 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) МБУК «Никольский СКДЦ «Полет» не отражена информация о формах бюджетной отчетности (ф.0503761, ф.0503767, ф.0503771, ф.0503772, ф.0503790), не вошедших в состав бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений. 7. При заполнении ф. 0503117 допущены отдельные нарушения п.134 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, а именно: в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» показателя строки 020 «Расходы бюджета – всего» утвержденные бюджетные назначения отражены в сумме 296 462,506 тыс. руб., что не совпадает с общим объемом расходов сельского поселения Никольское, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных по состоянию на 19.12.2017 в сумме 296 440,506 тыс. руб.8. Акты сверки Администрации сельского поселения Никольское 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 № 49.9. 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, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении не выполнены, находятся на контроле  |
| 2 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Новоивановское Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1. В нарушение п. 152, п.155, п.159 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в составе пояснительной записки ф.0503160 Администрации городского поселения Новоивановское отсутствует таблица № 3, в Совете депутатов городского поселения Новоивановское - таблицы №3, №7.2. В нарушение п. 57 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в отчетах ф.0503127 Администрации и Совета депутатов городского поселения Новоивановское 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.3. В нарушение п. 162 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н при заполнении ф. 0503163 Администрации допущены отдельные нарушения, а именно: в графе 2 отражен объем бюджетных назначений с учетом изменений в сумме 481 650,809 тыс. руб., а не первоначальный, графы 4 и 5 не заполнены. 4. В нарушение ст.5 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н бухгалтерская отчетность автономного учреждения «МАУКиС МаксимуМ» не подписана руководителем и главным бухгалтером учреждения. Отчётность подписана Главой и главным бухгалтером Администрации городского поселения Новоивановское.5. В нарушение пунктов 2.4, 2.10 Методических указаний по инвентаризации № 49 в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) автономного учреждения «МАУКиС МаксимуМ» № ЦГ000001, № ЦГ000003, № ЦГ000008 от 01.11.2017 отсутствует подпись материально ответственного лица – Губиной Г.В.6. 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 Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 3 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Заречье Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности Администрации городского поселения Заречье установлено следующее:1.1. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49 в 2017 году не проведена инвентаризация имущества казны для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. 1.2. В нарушение п.162 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н Администрацией городского поселения Заречье не составлены Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).1.3. В нарушение п.8, п.152 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, в пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация о формах бюджетной отчетности (ф. 0503167, ф.0503184), не вошедших в состав бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений. 1.4. В нарушение п.20 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, Администрацией городского поселения Заречье при формировании и представлении годового отчета за 2017 год в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) не отражена банковская гарантия, полученная в обеспечение исполнения обязательств. Искажение отчетности по кодам строк 100 и 103 составляет 2 873,115 тыс. руб. (1680 %), что превышает 10% по каждой из строк и относится к грубым нарушениям бухгалтерского учета.1.5. 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 взаимных расчетов на 01.12.2017, инвентаризация которых проведена в соответствии с распоряжением от 24.11.2017 № 144-р, отсутствуют (к проверке не представлены). 1.6. В нарушение положений 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» дебиторская и кредиторская задолженность контрагентов необоснованно отражена в инвентаризационной описи от 01.12.2017 № 00000002 в категории задолженности - «подтвержденная дебиторами» и «согласованная с кредиторами», а не в категории «не подтвержденная дебиторами» и «не согласованная с кредиторами» соответственно.2. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности МБУ КДЦ «Заречье» установлено следующее. 2.1. В нарушение п.5 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н бюджетная отчетность МБУ КДЦ «Заречье» не подписана руководителем централизованной бухгалтерии, а также бухгалтером-специалистом централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета и (или) формирование бухгалтерской отчетности (соглашение о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и отчетности от 13.05.2015 № 75/од).2.2 В нарушение п.56 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) не отражена информация:1) о формах бюджетной отчетности (ф.0503761, ф.0503767, ф.0503771, ф.0503772, ф.0503295, ф.0503790), не вошедших в состав бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений;2) сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1) и сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7).2.3. В нарушение п.65.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в Сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) не заполнены гр.4,6,8. 2.4. В нарушение п.1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49 полная годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов МБУ КДЦ «Заречье» проведена ранее 01 октября.2.5. 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 взаимных расчетов не подтверждены дебиторами и не согласованы с кредиторами. 2.6. В нарушение положений 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» дебиторская и кредиторская задолженность контрагентов необоснованно отражена в инвентаризационной описи от 01.12.2017 № 00000001 в категории задолженности - «подтвержденная дебиторами» и «согласованная с кредиторами», а не в категории «не подтвержденная дебиторами» и «не согласованная с кредиторами» соответственно. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 4 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Ершовское Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Ершовское установлено следующее:1.1. в нарушение п.163 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не заполнена гр.9 – пояснения причин отклонений от планового процента исполнения;1.2. в нарушение п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49 в целях составления годовой бюджетной отчетности за 2017 год инвентаризация активов и обязательств в Администрации сельского поселения Ершовское не проведена;1.3. в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49 в 2017 году не проведена инвентаризация вложений в нефинансовые активы и имущества казны для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; 1.4. 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 взаимных расчетов на 01.10.2017, инвентаризация которых проведена в соответствии с распоряжением от 06.09.2017 № 167-р, отсутствуют (к проверке не представлены);1.5. в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 00000001 от 02.10.2017 отсутствует заключение комиссии по результатам инвентаризации;1.6. кредиторская и дебиторская задолженность, отраженная в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), а также в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 01.01.2018, не подтверждена актами сверки с контрагентами (кроме сумм 416,375 тыс. руб. и 251,808 тыс. руб.). 2. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности МБУ СП Ершовское «КДЦ» установлено следующее. 1)В нарушение п.10 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в пояснительной записке (ф.0503760) не отражена информация о формах бюджетной отчетности (ф.0503761, ф.0503767, ф.0503771, ф.0503772, ф.0503295, ф.0503790), не вошедших в состав бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений.2)В нарушение п.60 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н МБУ СП Ершовское «КДЦ» не заполнены сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1) к Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760).3)В нарушение п.62 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н МБУ СП Ершовское «КДЦ» «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица № 5) не заполнены.4)В нарушение п.48 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н показатели, отраженные в гр.7 Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) не подтверждены данными Главной книги МБУ СП Ершовское «КДЦ» на 01.01.2018. В ходе проведения проверки данное нарушение устранено.5)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 взаимных расчетов отсутствуют.6)В нарушение положений 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» дебиторская и кредиторская задолженность контрагентов необоснованно отражена в инвентаризационной описи от 01.12.2017 № 00000001 в категории задолженности - «подтвержденная дебиторами» и «согласованная с кредиторами», а не в категории «не подтвержденная дебиторами» и «не согласованная с кредиторами» соответственно.7)Кредиторская и дебиторская задолженность, отраженная в Балансе МБУ СП Ершовское «КДЦ» (ф. 0503130), а также в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 01.01.2018, не подтверждена актами сверки с контрагентами (к проверке не представлены), кроме сумм 96,059 тыс. руб. (ЗАО «ДО Ершово») и 11,036 тыс. руб. (ОАО «Одинцовский Водоканал»). | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении исполнены частично |
| 5 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лесной городок Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1.По результатам внешней проверки бюджетной отчетности, установлено, что бюджетная отчетность Администрации городского поселения Лесной городок, Совета депутатов городского поселения Лесной городок, свода бюджетных учреждений городского поселения Лесной городок составлена с недостатками, выразившихся в несоблюдении отдельных пунктов Инструкции № 191н и Инструкции № 33н, не оказавших существенного влияния на достоверность основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Лесной городок за 2017 год. 2.При проведении инвентаризации в Администрации городского поселения и Совете депутатов Лесной городок допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.3. В ходе выборочной проверки актов сверки с дебиторами, кредиторами установлено, что по некоторым счетам бухгалтерского учета отсутствуют документы, подтверждающие обоснованность сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом, покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами (акты сверок произведены не со всеми дебиторами и кредиторами). Отсутствие актов сверки противоречит требованиям ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете», п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации № 49 и может негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности.4. В нарушение пп. 150-151 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» данные по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджета городского поселения Лесной городок на соответствующий финансовый год (их изменения) в бухгалтерском учете по счету 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» и по счету 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» главным администратором доходов бюджета не отражались. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 6 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Большие Вяземы Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1. В нарушение п. 351 Инструкции № 157н в Администрации городского поселения Большие Вяземы обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий не учтено на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» по состоянию на 01.01.2018 на сумму 532,876 тыс. руб. (на основании данных раздела «Реестр банковских гарантий» официального сайте Единой информационной системы в сфере закупок).1.1. В нарушение п. 20 Инструкции № 191н в Справке в составе Баланса (ф. 0503130) по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражены данные в разрезе видов обеспечения, а именно об указанных банковских гарантиях. 1.2. В ходе проведения проверки Администрацией городского поселения Большие Вяземы в Справку о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) внесены исправления, обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий учтено на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».2. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Совета депутатов городского поселения Большие Вяземы установлено, что в нарушение пп. 55-59.1 Инструкции № 191н в представленном к проверке Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127): не отражены данные в графах 4, 5, 6, 9, 10, 11 по строке 200 показателя «Расходы бюджета – всего»; отсутствуют данные по утвержденным (доведенным) бюджетным ассигнованиях и их исполнении по отдельным кодам бюджетной классификации.2.1. В нарушение п. 351 Инструкции № 157н в МБУ «Комбинат по благоустройству и ресурсо-снабжающему хозяйству» обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий не учтено на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» по состоянию на 01.01.2018 на сумму 138,508 тыс. руб. (на основании данных раздела «Реестр банковских гарантий» официального сайте Единой информационной системы в сфере закупок).2.2. В нарушение п. 21 Инструкции № 33н в Справке в составе Баланса (ф. 0503730) по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражены данные в разрезе видов обеспечения, а именно об указанных банковских гарантиях. | Заключение, представление.Письмо в Одинцовскую городскую прокуратуру. | Предложения, указанные в представлении не исполнены, срок исполнения не наступил |
| 7 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Голицыно Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1. В нарушение требований п.339 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Инструкции по применению 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» (далее – Инструкция № 157н), в отсутствие решения инвентаризационной комиссии, дебиторская задолженность в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 120521000 в сумме 44 538,081 тыс. руб. установлена как просроченная;2. Вопреки требованиям п. 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Приказ № 49), на инвентаризационных описях (ведомостях), составленных в ходе проведения в 2017 году годовой инвентаризации МБУ «Городское хозяйство «Голицыно», отсутствовали подписи члена инвентаризационной комиссии Тужимеевой Н.В. и материально-ответственного лица Пополитова Г.А.3. В нарушение требований 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), а именно:- п. 152 и п.155 - не заполнены сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3)- п.167 - «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503169 представлены к проверке в отсутствие раздела 2; - п. 7, а также, п.3.44 Приказа №49 - акты сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета представлены не по всем дебиторам. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 8 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Назарьевское Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1. Администрация сельского поселения Назарьевское:- в нарушение требований п.2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Приказ № 49) в инвентаризационных описях (ведомостях) № 19-24 отсутствуют подписи материально-ответственных лиц;- в нарушение требований п.1.4, п.2.5, п.2.6 Приказа № 49 в инвентаризационной описи № 4 от 19.10.2017 отсутствуют количественные показатели фактического наличия имущества и имущества, числящегося по данным бухгалтерского учета;- в нарушение требований п. 351 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), п. 20 Инструкции № 191н обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» отражено не в полном объеме. Искажение по строке составило 38,21%;2. МБУ «Назарьевское»:- в нарушение п.1 и п.2 ст.11 Федерального закона от 22.10.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.4, п.2.5, п.2.6, п.2.7 Приказа № 49 во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов;- в нарушение требований п. 2.10 Приказа № 49, в инвентаризационной описи (ведомости) № 7 отсутствует подпись материально-ответственного лица – Н.А. Волхонского;- в нарушение требований п. 351 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 33н обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» отражено не в полном объеме. Искажение по строке составило 61,83%.3. МБУК КТ «Культурно-спортивный комплекс «Назарьевский».В нарушение 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-правовых договоров от 23.10.2017 №2 , № 3, № 4, в том числе информация об оплате не размещена в единой информационной системе. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены учреждением полностью |
| 9 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Горское Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | 1. В нарушение п. 351 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), в Администрации сельского поселения Горское обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий не учтено на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» по состоянию на 01.01.2018 на сумму 49,020 тыс. руб. (на основании данных раздела «Реестр банковских гарантий» официального сайте Единой информационной системы в сфере закупок).2. В нарушение п. 20 Инструкции 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 (далее - Инструкция № 191н), в Справке в составе Баланса (ф. 0503130) по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражены данные в разрезе видов обеспечения, а именно об указанных банковских гарантиях. 3. В ходе проведения проверки Администрацией сельского поселения Горское в Справку о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) внесены исправления, обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий учтено на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».4. В нарушение п. 55 Инструкции № 191н в представленном к проверке Администрацией сельского поселения Горское Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения, отраженные по строке 010 графы 4 раздела "Доходы бюджета", не соответствуют данным Главной книги, а именно сумме плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счетов 150410000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года": в отчете отражено «298 002 090,02», по данным Главной книги – «298 031 090,02».5. 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 Администрации сельского поселения Горское в 2017 году не проведена инвентаризация обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. 6. Следует отметить, что у Администрации сельского поселения Горское по некоторым счетам бухгалтерского учета отсутствуют документы, подтверждающие обоснованность сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом, покупателями, поставщиками, другими дебиторами и кредиторами (акты сверок произведены не со всеми дебиторам, кредиторам). Отсутствие актов сверки не по всем дебиторам, кредиторам, противоречит требованиям ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации № 49 и может негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении не исполнены, срок исполнения не наступил |