Информация об итогах внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района за 2017 год, проведенных в 2 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 Часцовское 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 Часцовское установлено следующее: 1)В нарушение п.152 Инструкции № 191н в бюджетной отчетности отсутствуют формы, предусмотренные вышеуказанным пунктом, а именно: Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174), Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296). 2) В нарушение п.170.2 Инструкции № 191н показатель, отраженный в гр.2 раздела 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) по строке 00001040110124999242 150217226 «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов» не соответствует данным, отраженным в Главной книге Администрации сельского поселения Часцовское за 2017 год по строке 4014 – по счету 01040110124999242.1.502.17.226. Также, общая сумма в размере 10 403,021 тыс. руб., отраженная по строке «Всего» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не соответствует сумме, отраженной в Главной книге Администрации сельского поселения Часцовское за 2017 год по счету 0.502.17.000 в размере 10 385,636 тыс. руб. Расхождение составило 17,385 тыс. руб. или 0,17 %.3) В нарушение п.162 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) заполнены неверно. 4) В нарушение ст.11 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.7 Инструкции № 191н, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49 в 2017 году не проведена инвентаризация имущества казны и расчетов для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. 5) В ходе проведения проверки установлено, что в состав инвентаризационной комиссии (распоряжение руководителя Администрации сельского поселения Часцовское от 17.10.2017 № 48-р) включено материально ответственное лицо, а именно: И.Н. Цуверкалов, что не соответствует Методическим указаниям по инвентаризации № 49, а именно: в акте о результатах инвентаризации от 07.11.2017 № АД000005 членом инвентаризационной комиссии являлся заместитель руководителя И.Н. Цуверкалов – материально ответственное лицо.Таким образом, в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности: Установлены факты неполноты бюджетной отчетности. Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Так, Администрацией сельского поселения Часцовское допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе, в том числе не проведена инвентаризация имущества казны и расчетов.2. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Совета депутатов сельского поселения Часцовское установлено следующее: 1) Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) заполнены с нарушением п.162 Инструкции № 191н.2) При сопоставлении данных Главной книги Совета депутатов сельского поселения Часцовское за 2017 год с данными бюджетной отчетности расхождений не установлено. При сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 с данными сведений об исполнении бюджета ф. 0503164 расхождений не установлено.При сопоставлении данных баланса ф.0503130 с данными сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 расхождений не установлено.В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности: Фактов неполноты бюджетной отчетности не установлено. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.3. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности МБУККТ КСЦ «Часцовский» установлено следующее. 1) В нарушение п.12 Инструкции № 33н Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) с приложениями, установленными п.56 Инструкции № 33н в составе бюджетной отчетности отсутствует (к проверке не представлены).2) В нарушение п.1.3. Методических указаний по инвентаризации № 49, п.9 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в МБУККТ КСЦ «Часцовский» инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена. 3) В нарушение п.1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49 полная годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов МБУККТ КСЦ «Часцовский» проведена ранее 01 октября. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности: Установлены факты неполноты бюджетной отчетности. Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Так, инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении выполнены |
| 2 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Барвихинское 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. 1.4, п.2.5, п.2.6, п.2.7 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов.2. В нарушение требований п. 351 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 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 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), Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) в Администрации сельского поселения Барвихинское, МКУ «ЖКХ сельского поселения Барвихинское» и МБУК КЦ «Барвиха» обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражено. 3. В нарушение п. 10, п.56, п. 71, п. 74.1, п. 75 Инструкции № 33н:- в МАУ «Центр развития физической культуры и спорта «Барвихинский»» к проверке не представлены и не отражены в Пояснительной записке (ф. 0503760) в качестве форм, не имеющих числового значения следующие формы: ф. 0503772, ф. 0503295, ф. 0503790;- в МБУК КЦ «Барвиха» к проверке не представлена Пояснительная записка (ф. 0503760), а также входящая в ее состав табличная часть и следующие формы: (ф.0503761); (ф.0503762); (ф.0503766); (ф. 0503767); (ф. 0503771); (ф.0503772); (0503295); (ф. 0503790) | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 3 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Одинцово 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.72.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция о порядке составления и представления отчётности № 191н) в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) Администрации городского поселения Одинцово на 01.01.2018 по строкам 900, 910, 911 граф 7 и 11 не отражен остаток по счету 050299000 "Отложенные обязательства" в сумме 2 914,548 тыс. руб., отраженный в Главной книге Администрации городского поселения Одинцово на 01.01.2018.2. В нарушение п.55, 56 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, согласно которым показатели граф 4, 5 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) заполняются на основании данных счетов 50300 "Бюджетные ассигнования" и 50100 "Лимиты бюджетных обязательств", данные показатели указанного отчета Администрации городского поселения Одинцово не подтверждены данными Главной книги Администрации городского поселения Одинцово на 01.01.2018 без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года.3. Администрацией городского поселения Одинцово Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) на 01.01.2018 составлены с нарушением п.162 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н.4. 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 имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации № 49) Администрацией городского поселения Одинцово 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. 5. В состав инвентаризационной комиссии Администрации городского поселения Одинцово включены материально ответственные лица, что не соответствует Методическим указаниям по инвентаризации № 49.6. 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 взаимных расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами Администрации городского поселения Одинцово на 01.10.2017, инвентаризация которых проведена в соответствии с распоряжением от 27.09.2017 № 379-р, отсутствуют, кроме актов сверки по кредиторской задолженности: с ООО «Виолайн», АО «Телерадиокомпания «Одинцово», ООО «ЧОО Легионер», ООО «ЧОП Баярд-Пультовая охрана».7. 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 Администрации городского поселения Одинцово от 30.09.2017 № 00000001 в категории задолженности - «подтвержденная дебиторами» и «согласованная с кредиторами», а не в категории «не подтвержденная дебиторами» и «не согласованная с кредиторами» соответственно.8. В нарушение п. 96 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н показатели Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) Совета депутатов городского поселения Одинцово по строкам 161,163,171 не подтверждены данными Главной книги Совета депутатов городского поселения Одинцово.9. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности МБУККТ «Одинцовский муниципальный городской Дом культуры «Солнечный», МБУК «Немчиновский культурно-досуговый центр», МАУК «Театр Натальи Бондаревой» установлено следующее.1) Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности, а именно: отсутствие Сведений о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762).2) Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. МБУККТ «Одинцовский муниципальный городской Дом культуры «Солнечный», МБУК «Немчиновский культурно-досуговый центр» допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 4 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Успенское 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.55 Инструкции № 191н графа 4 раздела "Доходы бюджета" Отчета (ф. 0503127) Администрации сельского поселения Успенское заполнена не в соответствии с Главной книгой. 2.Акты сверки произведены не по всем дебиторам и кредиторам, что противоречит требованиям ст. 11 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации № 49.3.В нарушение п.12 Инструкции № 33н пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) с приложениями, установленными п.56 Инструкции № 33н в составе бюджетной отчетности МБУККТ «Успенский муниципальный сельский Дом культуры» отсутствует (к проверке не представлены).4.В нарушение п.10, 58 Инструкции № 33н в составе бюджетной отчетности МБУККТ «Успенский муниципальный сельский Дом культуры» отсутствуют формы бюджетной отчетности (ф.0503761, ф.0503767, ф.0503771, ф.0503772, ф.0503295, ф.0503790).5. В нарушение п.72.1. Инструкции № 33н в составе бухгалтерской отчетности МБУККТ «Успенский муниципальный сельский Дом культуры» отсутствуют Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).6.В нарушение ст.11 ФЗ №402-ФЗ , п.9 Инструкции № 33н, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49 в 2017 году в МБУККТ «Успенский муниципальный сельский Дом культуры» не проведена инвентаризация активов и обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (к проверке не представлена). | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении исполнены полностью |
| 5 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Жаворонковское Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год | п.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год | В нарушение требований п. 162 Инструкции № 191н, Администрацией сельского поселения Жаворонковское не представлены к проверке Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).2. В нарушение п. 351 Инструкции № 157н, в Администрации сельского поселения Жаворонковское обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий не учтено на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» по состоянию на 01.01.2018 на сумму 2 948,001 тыс. руб. (на основании данных раздела «Реестр банковских гарантий» официального сайте Единой информационной системы в сфере закупок).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. 3. При проверке форм бюджетной отчетности Совета депутатов сельского поселения Жаворонковское Одинцовского муниципального района Московской области установлено следующее:1) В нарушение п. 71 Инструкции № 191н при формировании раздела "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в графе 9 строки 200 «Денежные обязательства» обнаружены расхождения с соответствующими счетами аналитического учета счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год": в отчете отражено «3 243 734,63», по данным Главной книги – «5 701 788,88».2) В нарушении п. 96 Инструкции № 191н в представленном Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121):- данные, указанные по строке 161 не соответствуют сумме по данным счета 040120211 "Расходы по заработной плате" Главной книги: в Отчете по данной строке указано «2 010 552,59», по данным Главной книги – «2 110 552,59»;- данные, указанные по строке 163 не соответствуют сумме по данным счета 040120213 "Расходы на начисления на выплаты по оплате труда" Главной книги: в Отчете по данной строке указано «431 399,35», по данным Главной книги – «461 599,35».4. При проведении инвентаризации в Администрации сельского поселения Жаворонковское допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации № 49), устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 6 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кубинка 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.70.1 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) показатели, отраженные в графе 8 Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) Администрации городского поселения Кубинка на 01.01.2018 не подтверждены данными Главной книги: по графе 8 «Принятые бюджетные обязательства из них с применением конкурентных способов» отражено «32 933 675,39», значение по графе отражается на основании данных по дебетовым оборотам соответствующих счетов аналитического учета счета 050217000 «Принимаемые обязательства» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 050211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год». В Главной книге, представленной Администрацией городского поселения Кубинка для проверки, счет 050217000 «Принимаемые обязательства» не отражен. 2. В нарушение п. 55 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) Администрации городского поселения Кубинка 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 150400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения": в отчете отражено «277 804 148,83», по данным Главной книги – «276 958 710,49».3. При проведении инвентаризации в Администрации городского поселения Кубинка допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации № 49), устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.4. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности бюджетных и автономных учреждений городского поселения Кубинка (МБУ «Центр развития детей «Истина» и МАУ «Физкультурно-спортивный центр «Кубинка») выявлены факты неполноты бюджетной отчетности: не представлены к проверке сведения к Пояснительной записке (ф. 0503760) по каждому из бюджетных и автономных учреждений. Пояснительная записка (ф. 0503760) составлена только по сводной отчетности бюджетных и автономных учреждений. | Заключение, отчет, представление. | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 7 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Захаровское 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.312 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» (далее - Инструкция № 157н) по завершении текущего финансового года показатели (остатки) по аналитическим счетам учета лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств по расходам (выплатам) текущего финансового года (счета 150113000, 150211000, 150212000) в Администрации сельского поселения Захаровское и Совете депутатов сельского поселения Захаровское перенесены на следующий год.2. В нарушение п.6 Инструкции № 157н, Приложения № 1 к Учетной политике Администрации сельского поселения Захаровское, утвержденной распоряжением Администрации сельского поселения Захаровское от 28.12.2017 № 235-р, не ведется учет по счетам: 050600000; 050700000. 3. В МБУ «Благоустройство и озеленение» 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, п.2.9, п.2.10 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Приказ № 49):- в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 7 отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов;- в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 3 отсутствует подпись материально-ответственного лица – Воронова Н.Е.);- в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 6 в разделе «результаты инвентаризации» не отражена разница между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета (излишки, недостачи); по позиции 178 произведено исправление суммы фактического наличия по совершенной записи (исправление не оговорено и не подписано всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами);- на каждой странице во всех инвентаризационных описях оставлены незаполненные строки итогового фактического наличия имущества;- в нарушение требований п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н) при сопоставлении данных Баланса (ф. 0503730) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) с данными Главной книги установлены расхождения;- в нарушение п. 72.1 Инструкции № 33н в разделе 1 «Аналитическая информация о неисполненных обязательствах» формы 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» в графе 2 неверно отражена сумма неисполненных обязательств. | Заключение, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |