Информация об итогах внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района за 2018 год, проведенных во 2 квартале 2019 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного мероприятия | Основание для проведения | Результаты контрольного мероприятия | Подготовленные документы (акты, заключения, отчеты, представления/предписания) по результатам проверки | Информация об устранении нарушений по результатам контрольного мероприятия |
| 1 | Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Большие Вяземы за 2018 год | пункт 2.23 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района от 28.12.2018 года № 244 (с изменениями и дополнениями) | 1. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности Администрации городского поселения Большие Вяземы установлено следующее.   1) В нарушение п.162 Приказа Министерства финансов Российской федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н) в графе 5 сведений об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163) не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).  2) Бюджетная отчетность признана достоверной, фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.  2. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Совета депутатов городского поселения Большие Вяземы установлено следующее:  1) В нарушение п.162 Инструкции № 191н в графе 5 сведений об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163) не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).  2) В нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Главной книге неверно отражены объемы утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.  3) В соответствии с п.70. Инструкции № 191н в графе 8 отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) отражаются принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений).  При проведении выборочной проверки договоров, заключенных с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений, информация о которых общедоступна в Единой информационной системе в сфере закупок http://zakupki.gov.ru, установлено, что закупок с применением конкурентных способом, в том числе у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не проводилось, извещения о проведении конкурсов не размещались.  В то же время, в отчете о бюджетных обязательствах (ф.0503128) в графе 8 – принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов отражена сумма 89,480 тыс. руб. Данная информация является недостоверной.  3. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МБУ «Комбинат по благоустройству и ресурсо-снабжающему хозяйству» установлено следующее.  1) В нарушение п.2.4 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационной описи № 18 от 01.10.2018 отсутствует подпись материально-ответственного лица - Фролова С.М.  2) В нарушение п.3 Порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений городского поселения Большие Вяземы Одинцовского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации городского поселения Большие Вяземы от 22.12.2016 № 238 (в редакции от 29.12.2018 № 241) (далее – Порядок составления, утверждения и ведения Плана ФХД) план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Комбинат по благоустройству и ресурсо-снабжающему хозяйству» не составлен на плановый период.  3) В нарушение п. 162 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) в МБУ «Комбинат по благоустройству и ресурсо-снабжающему хозяйству» не ведутся счета аналитического учета счета 050000000 "Санкционирование расходов", сформированные по следующим финансовым периодам:  - "Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)";  - "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)".  4) В нарушение п.48 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н) в Отчете об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738) в гр. 4,5 по кодам строк 900,910 раздела 3 не отражены плановые назначения и принимаемые обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.  5) В нарушение п.48, п.72.1 Инструкции № 33н, п.167 Инструкции № 174н обязательства по отдельным договорам не учтены по дебету счета аналитического учета счета 050217000 «Принимаемые обязательства» и не отражены по графе 7 Отчета об обязательствах учреждения (ф.0503738) и в разделе 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503775). | Акт, отчет, 2 представления | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 2 | Проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Успенское за 2018 год | пункт 2.52 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района от 28.12.2018 № 244 (с изменениями) | 1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Успенское установлено следующее: 2. При сопоставлении данных Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) с данными Главной книги расхождений не установлено. 3. При сопоставлении данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) с данными Главной книги расхождений не установлено. 4. При сопоставлении данных Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) с данными Главной книги расхождений не установлено. 5. При сопоставлении данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) с данными Главной книги расхождений не установлено. 6. В нарушение п.162 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 гр.2 Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) отражены суммы утвержденных расходов бюджета поселения с учетом внесенных изменений в решение о бюджете от 19.04.2018, 28.08.2018, 19.12.2018. 7. В ходе проведения проверки установлено, что в состав инвентаризационной комиссии Администрации сельского поселения Успенское включены материально ответственные лица, что не соответствует Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания по инвентаризации № 49). 8. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Успенское:  * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (в состав инвентаризационной комиссии Администрации сельского поселения Успенское включены материально ответственные лица).  1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Совета депутатов сельского поселения Успенское путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме, с остатками и оборотами по счетам Главной книги, расхождений не установлено, а именно:  * При сопоставлении данных Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) с данными Главной книги расхождений не установлено. * При сопоставлении данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) с данными Главной книги расхождений не установлено. * При сопоставлении данных Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) с данными Главной книги расхождений не установлено. * При сопоставлении данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) с данными Главной книги расхождений не установлено.   В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:   * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.  1. В ходе проведения выборочной проверки бюджетной отчетности МБУ Спецслужба «Успенское» установлены следующие нарушения и недостатки.  * В нарушение п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н (далее - Инструкция о порядке составления и представления отчётности № 33н), п.1.3. Методических указаний по инвентаризации № 49, инвентаризация непроизведенных активов МБУ Спецслужба «Успенское» не проведена (к проверке не представлена). * В ходе проведения проверки установлено, что в состав инвентаризационной комиссии МБУ Спецслужба «Успенское» включены материально ответственные лица, что не соответствует Методическим указаниям по инвентаризации № 49. * Проверкой форм бюджетной отчетности путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме, с остатками и оборотами по счетам Главной книги, расхождений не установлено, а именно: * При сопоставлении данных Баланса муниципального учреждения (ф.0503730) с данными Главной книги расхождений не установлено. * При сопоставлении данных Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) с данными Главной книги расхождений не установлено. * При сопоставлении данных Отчетов об обязательствах учреждения (ф. 0503738) с данными Главной книги расхождений не установлено. * При сопоставлении данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) с данными Главной книги расхождений не установлено.   В нарушение п.56 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н отсутствуют следующие формы бюджетной отчетности ф.0503767, 0503771, 0503772, 0503295, 0503790.  Таким образом, в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности МБУ Спецслужба «Успенское» за 2018 год:   * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (отсутствие инвентаризации непроизведенных активов, включение в состав инвентаризационной комиссии материально-ответственных лиц).  1. В Контрольно-счетную палату одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета на 01.01.2019 ф.0503117 не представлены: Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140), Баланс исполнения бюджета (ф.0503120), предусмотренные ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.11.2. Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н. | Акт, отчет, 2 представления | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 3 | Проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Захаровское за 2018 год | п. 2.34 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района от 28.12.2018 № 244 (с изменениями и дополнениями) | 1. В нарушение п. 11.2 Инструкции № 191н для проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Захаровское Одинцовского муниципального района за 2018 год не представлены следующие формы: Баланс исполнения бюджета на 01 января 2019 года (ф. 0503120); Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств на 01 января 2019 года (ф. 0503124); Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01 января 2019 года (ф. 0503140).  2. При проверке бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Захаровское установлено следующее:  2.1. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания по инвентаризации № 49) отдельные акты сверки взаимных расчетов на 31.12.2018, инвентаризация которых проведена в соответствии с распоряжением от 29.10.2018 № 181-р, отсутствуют (к проверке не представлены). Отсутствие актов сверок, подтвержденных дебиторами и кредиторами, может негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности.  2.2. В нарушение п. 55 Инструкции № 191н в представленном к проверке Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по доходам, отраженные по строке 010 графы 4 раздела «Доходы бюджета» не соответствуют данным Главной книги, а именно данным счетов 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»: в отчете отражено «172 830 211,12», по данным Главной книги – «172 553 261,12». Расхождение составляет 0,16%.  2.3. В нарушение п. 7, 70, 71, 170.2 Инструкции № 191н обязательства по 9 муниципальным контрактам на общую сумму 12 185,553 тыс. руб. не учтены по дебету счета аналитического учета счета 150217000 «Принимаемые обязательства» и не отражены по графе 8 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и в графах 2, 3, 4 раздела 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).  2.4. В нарушение п. 162 Инструкции № 191н в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163) в графе 2 указаны бюджетные назначения в сумме 197 291,078 тыс. руб., которые не утверждались на отчетный финансовый год законом (решением) о бюджете: решением Совета депутатов от 15.12.2017 № 1/32 в ведомственной структуре расходов по Администрации утверждено 164 533,209 тыс. руб.  3. При проверке бюджетной отчетности подведомственного Администрации сельского поселения Захаровское учреждения (МБУ «Благоустройство и озеленение») установлено следующее:  3.1. 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 Методических указаний № 49 в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) №№ 00000001, 00000002, 00000003, 00000004 отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов, которые сопоставляются с данными регистров бухгалтерского учета.  3.2. В нарушение п. 9, 18, 19, 20 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н) в представленном к проверке Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) отражены данные, не подтвержденные данными Главной книги МБУ «Благоустройство и озеленение».  3.3. В нарушение п. 9, 48 Инструкции № 33н в представленном к проверке Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» раздела «Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» отражены данные, не подтвержденные регистрами бухгалтерского учета, а именно данными Главной книги.  4. В нарушение п. 72.1 Инструкции № 33н в графе 2 «Не исполнено обязательств» раздела 1 «Аналитическая информация о неисполненных обязательствах» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) отражено по строке «Всего» 443 672,00 руб., что не соответствует величине неисполненных денежных обязательств, отраженной в графе 10 Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по всем видам финансового обеспечения в сумме 1 192 245,44 руб. | Акт, отчет, 2 представления | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 4 | Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Кубинка за 2018 год | п. 2.38 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района от 28.12.2018 № 244 (с изменениями и дополнениями) | 1. В нарушение п. 11.2 Инструкции № 191н для проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Кубинка Одинцовского муниципального района за 2018 год не представлены следующие формы: Баланс исполнения бюджета на 01 января 2019 года (ф. 0503120); Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств на 01 января 2019 года (ф. 0503124); Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств на 01 января 2019 года (ф. 0503140).  2. При проверке форм бюджетной отчетности Администрации городского поселения Кубинка установлено следующее:  1)В нарушение п. 332 Инструкции № 157н в представленных к проверке материалах инвентаризации отсутствуют сведения об инвентаризации расходов будущих периодов, дебиторской и кредиторской задолженности по доходам и инвентаризации резервов предстоящих расходов.  2) В нарушение Инструкции № 191н в представленных к проверке: Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) отражены данные, не соответствующие данным Главной книги.  3. При проверке бюджетной отчетности подведомственного Администрации городского поселения Кубинка учреждения МАУ «ЦКТ Кубинка» установлено следующее:  1) 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 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации № 49) в отдельных инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов, которые сопоставляются с данными регистров бухгалтерского учета.  2) Вопреки совокупности норм, установленных п. 2.3 и 2.8 Методических указаний по инвентаризации № 49, в состав инвентаризационной комиссии МАУ «ЦКТ Кубинка» входили лица, одновременно являющиеся материально-ответственными.  3) В нарушение Инструкции № 33н отдельные показатели: Отчета об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738), Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775), не соответствуют данным Главной книги учреждения.  4. При проверке бюджетной отчетности подведомственного Администрации городского поселения Кубинка учреждения МАУ «ФСЦ «Кубинка» установлено следующее:  1) 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 Методических указаний по инвентаризации № 49 в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов, которые сопоставляются с данными регистров бухгалтерского учета.  2) Вопреки совокупности норм, установленных п. 2.3 и 2.8 Методических указаний по инвентаризации № 49, в состав инвентаризационной комиссии МАУ «ФСЦ «Кубинка» входили лица, одновременно являющиеся материально-ответственными.  3) В нарушение п. 48 Инструкции № 33н, п. 168, 169 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) (субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания) не отражена сумма обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом согласно Плану ФХД. | Акт, отчет, 3 представления | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 5 | Проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Барвихинское за 2018 год | пункт 2.21 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района от 28.12.2018 года № 244 (с изменениями и дополнениями) | 1. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Барвихинское установлено следующее.   1) В нарушение п.2.4, п.2.8 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49) в инвентаризационных описях отсутствует подпись материально-ответственного лица.  2) В нарушение п.7 Инструкции о порядке составления и предоставления 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) данные в графе 2 «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов, а также у единственного поставщика» раздела 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503175) не соответствуют данным Главной книги по счету 1.502.17.000 «Принимаемые обязательства».  В ходе проведения проверки: фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено, выявлен факт недостоверности бюджетной отчетности.   1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Совета депутатов сельского поселения Барвихинское установлено следующее:   1) В нарушение п.2.1 Методических указаний № 49 инвентаризация нефинансовых активов, финансовых активов, материальных запасов, бланков строгой отчетности, денежных документов, расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами Совета депутатов сельского поселения Барвихинское проведена на основании распоряжения Администрации сельского поселения Барвихинское Одинцовского муниципального района от 26.11.2018 № 275-р.  2) В нарушение п.2.4, п.2.8, п.2.10 Методических указаний № 49 во всех инвентаризационных описях отсутствуют данные и подписи материально-ответственных лиц.  3) Показатели бюджетной отчетности соответствуют показателям Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.  В ходе проведения проверки бюджетная отчетность признана достоверной, выявлены факты, способные повлиять на достоверность бюджетной отчетности (в инвентаризационных описях отсутствуют данные о материально-ответственных лицах и отсутствуют подписи материально-ответственных лиц), фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.   1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МАУ ЦРФКиС «Барвихинский» установлено следующее.   1) В нарушение п. 3.39 – п.3.51 Методических указаний № 49 в МАУ ЦРФКиС «Барвихинский» не проведена (к проверке не представлена) инвентаризация обязательств. Также, к проверке не представлены акты сверки с поставщиками, дебиторами и кредиторами. Не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей.  2) В нарушение ч.2 ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.6 Инструкции № 157н в Приложении № 1 (рабочий план счетов) к Учетной политике не отражены счета: 0.502.17.000 «Принимаемые обязательства», 0.502.99.000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)», 0.504.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».  Также, в нарушение п.6 Инструкции № 157н (в редакции от 16.11.2016) в учетной политике отсутствуют (к проверке не представлены): порядок отражения в учете событий после отчетной даты; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.  3) В нарушение п.9 Инструкции № 33н данные по дебиторской задолженности по счетам: 4.206.00.000, 4.208.00.000, 4.303.00.000 и по кредиторской задолженности по счетам: 4.302.00.000, 4.208.00.000, 4.304.02.000, 4.304.03.000, отраженные в Балансе государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2019 (ф.0503730) и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) не соответствуют данным Главной книги.  4) В нарушение п.2, п.8 Порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений сельского поселения Барвихинское Одинцовского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Барвихинское от 29.12.2016 № 90 план финансово-хозяйственной деятельности МАУ ЦРФКиС «Барвихинский» не составлен на плановый период.  5) В нарушение п.162 Инструкции № 174н в МАУ ЦРФКиС «Барвихинский» не ведутся счета аналитического учета раздела 5 "Санкционирование расходов", сформированные по первому и второму году, следующему за текущим (очередным финансовым годом).  6) В нарушение п.48 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738) в гр. 4,5 по кодам строк 900,910 раздела 3 не отражены плановые назначения и принимаемые обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.  7) В нарушение п.48, п.72.1 Инструкции № 33н, п.167 Инструкции № 174н обязательства по отдельным договорам не учтены по дебету счета аналитического учета счета 050217000 «Принимаемые обязательства» и не отражены в графе 7 Отчета об обязательствах учреждения (ф.0503738) и в разделе 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775). | Акт, отчет, 2 представления | Предложения, указанные в представлениях исполнены полностью |
| 6 | Проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Одинцово за 2018 год | пункт 2.50 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района от 28.12.2018 № 244 (с изменениями) | 1. Выборочной проверкой Администрации городского поселения Одинцово установлено следующее: 2. В нарушение п.2.10 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания по инвентаризации № 49) в конце всех инвентаризационных описей отсутствует расписка материально ответственных лиц, подтверждающая проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение. 3. При сопоставлении данных Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) с данными Главной книги расхождений не установлено. 4. При сопоставлении данных Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) Администрации городского поселения Одинцово с данными Главной книги расхождений не установлено. 5. При сопоставлении данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) Администрации городского поселения Одинцово с данными Главной книги расхождений не установлено. 6. При сопоставлении данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127, далее - Отчет об исполнении бюджета) Администрации городского поселения Одинцово с данными Главной книги установлены расхождения, а именно: в гр.4 раздела 1 «Доходы бюджета» отражены утвержденные бюджетные назначения в сумме 2 364 558,935 тыс. руб., в Главной книге по счету 0.504.11.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» отражены доходы в сумме 6 500 829,525 тыс. руб. 7. В нарушение п.162 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в гр.5 Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и решения о бюджете.   В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности Администрации городского поселения Одинцово:   * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (нарушения Методических указаний по инвентаризации № 49).  1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Совета депутатов городского поселения Одинцово путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме, с остатками и оборотами по счетам Главной книги, расхождений не установлено, а именно:  * При сопоставлении данных Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) с данными Главной книги расхождений не установлено. * При сопоставлении данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) с данными Главной книги расхождений не установлено. * При сопоставлении данных Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) с данными Главной книги расхождений не установлено. * При сопоставлении данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) с данными Главной книги расхождений не установлено.   В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:   * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.  1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МБУК «ОЦРК» установлено следующее.   1) В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 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» (далее - Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н), в Учетной политике учреждения не отражены: порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.   1. В нарушение ст.302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н, в Учетной политике учреждения не утвержден порядок формирования резерва предстоящих расходов. 2. В нарушение п.9 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н, п.1.3. Методических указаний по инвентаризации № 49, инвентаризация обязательств МБУК «ОЦРК» не проведена (к проверке не представлена). 3. В ходе проведения проверки установлено, что в состав инвентаризационной комиссии МБУК «ОЦРК» включены материально ответственные лица, что не соответствует Методическим указаниям по инвентаризации № 49. 4. Проверкой форм бюджетной отчетности путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме, с остатками и оборотами по счетам Главной книги расхождений не установлено, а именно:  * При сопоставлении данных Баланса муниципального учреждения (ф.0503730) с данными Главной книги расхождений не установлено. * При сопоставлении данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) с данными Главной книги расхождений не установлено.  1. В нарушение п.168 Инструкции № 174н в бюджетном учете МБУК «ОЦРК» счета: 0.50420000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим» и 0.50430000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим» не велись, данные о плановых назначениях по доходам и расходам на плановый период в Главной книге не отражены. 2. В нарушение п.56 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н отсутствуют следующие формы бюджетной отчетности ф.0503767, 0503771, 0503772, 0503295, 0503790.   Таким образом, в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности МБУК «ОЦРК» за 2018 год:   * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (отсутствие инвентаризации расчетов, обязательств).  1. Проверкой Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2019 установлено следующее. 2. Показатели по расходам бюджета, отражённые в годовом отчёте об исполнении бюджета городского поселения Одинцово Одинцовского муниципального района за 2018 год (ф. 0503117), соответствуют показателям сводной бюджетной росписи на 2018 год (с изменениями и дополнениями). 3. В нарушение п.134 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, согласно которому в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу "Доходы бюджета" в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете, в графе 4 по строке 010 раздела «1. Доходы бюджета» неверно отражены показатели доходов бюджета: по КБК 103 02250 01 0000 110 «Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» отражено 7 515,000 тыс. руб. вместо 7 861,000 тыс. руб., по КБК 103 02260 01 0000 110 «Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» отражено «-665,000» тыс. руб. вместо «-1 011,000» тыс. руб. | Акт, отчет, 2 представления | Предложения, указанные в представлениях исполнены полностью |