Информация об итогах внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района за 2018 год, проведенных в 1 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 сельского поселения Ершовское за 2018 год | п. 2.29 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 ходе проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Ершовское за 2018 год:   * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности (Администрация сельского поселения Ершовское, МБУ «КХиБ Ершовское»). * Фактов неполноты бухгалтерской отчетности не выявлено. * Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.  1. При проверке бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Ершовское установлено следующее:    1. Вопреки совокупности норм, установленных п.2.3 и 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации № 49), в состав инвентаризационной комиссии Администрации сельского поселения Ершовское входили лица, одновременно являющиеся материально-ответственными.    2. В нарушение п. 7, 70, 71, 170.2 Инструкции № 191н обязательства по 23 муниципальным контрактам на общую сумму 93 685,667 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).   3. При проверке бюджетной отчетности МБУ «КХиБ Ершовское» установлено следующее:  3.1. В нарушение п. 168, 169 Инструкции № 174н в Главной книге учреждения суммы плановых назначений на счетах 450422000, 450432000 отсутствуют. Однако в соответствии с Уточненным Планом финансово-хозяйственной деятельности МБУ «КХиБ Ершовское» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (далее – План ФХД) от 25.12.2018 сумма утвержденных плановых назначений по расходам (субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания) на 2019 год составляет 53 800,000 тыс. руб., на 2020 год – 53 800,000 тыс. руб.  3.2. В нарушение п. 48 Инструкции № 33н, п. 168, 169 Инструкции № 174н в графе 4 в строках 900, 910 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) (субсидия на финансовое обеспечение выполнения МЗ) не отражена сумма обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом согласно Плану ФХД.  3.3. В нарушение п. 48, 72.1 Инструкции № 33н обязательства по гражданско-правовому договору от 03.08.2018 №0848300045418000772 на сумму 242,550 тыс. руб. не отражены в графе 7 Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) и в графах 2, 3, 4 раздела 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775). | Акт, отчет, 2 представления | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 2 | Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Заречье за 2018 год | п. 2.36 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 ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Заречье за 2018 год:   * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности (МБУ КДЦ «Заречье»). * Фактов неполноты бухгалтерской отчетности не выявлено. * Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.   2. В нарушение п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отчет об исполнении бюджета городского поселения Заречье за 2018 год утвержден местной администрацией (Постановление Администрации городского поселения Заречье от 23.01.2019 № 5), а не муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования (решением Совета депутатов городского поселения Заречье).  3. При проверке форм консолидированной бюджетной отчетности (Администрация городского поселения Заречье и МКУ «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского поселения Заречье» установлено следующее:  3.1. Вопреки совокупности норм, установленных п.2.3 и 2.8 Методических указаний по инвентаризации № 49, в состав инвентаризационной комиссии Администрации городского поселения Заречье входили лица, одновременно являющиеся материально-ответственными.  3.2. В нарушение п. 2.10 Методических указаний по инвентаризации № 49 в отдельных инвентаризационных ведомостях отсутствовали подписи материально ответственных лиц.  4. При проверке форм бюджетной отчетности Совета депутатов городского поселения Заречье установлено следующее:  - В нарушение п. 71 Инструкции № 191н в Отчете о бюджетных обязательствах (ф.0503128) принятые бюджетные обязательства, отраженные по строке 200 графы 7 раздела «Расходы бюджета» раздела «Бюджетные обязательства расходам» не соответствуют данным Главной книги, а именно кредитовым оборотам по счету 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год": в отчете отражено «3 731 395,09», по данным Главной книги – «3 880 159,44». Расхождение составляет 3,83%.  5. При проверке бюджетной отчетности подведомственного Администрации городского поселения Заречье учреждения (МБУ КДЦ «Заречье») установлено следующее:  5.1. В нарушение п. 38, 48 Инструкции № 33н, п. 168, 169 Инструкции № 174н в графе 4 строки 200 Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) и Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) (субсидия на финансовое обеспечение выполнения МЗ) сумма обязательств текущего (отчетного) финансового года по расходам в размере 61 604,413 тыс. руб. не соответствует данным Плана ФХД на 2018 год в сумме 50 870,000 тыс. руб. Отклонение составило 10 734,413 тыс. руб. или 21,10%.  5.2. В нарушение п. 48, 72.1 Инструкции № 33н обязательства по гражданско-правовому договору № 25-12/18-Б на сумму 218,000 тыс. руб. не отражены по графе 7 Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) и в графах 2, 3, 4 раздела 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775). | Акт, отчет, 2 представления | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 3 | Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Новоивановское за 2018 год | п. 2.48 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 ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:  1) Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.  2) Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.  3) Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (отсутствуют акты сверки взаимных расчетов, подтвержденных дебиторами).  2. Показатели форм бюджетной отчетности соответствуют показателям регистров синтетического и аналитического учета.  3. В нарушение п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н по некоторым счетам бухгалтерского учета Администрации городского поселения Новоивановское отсутствуют документы, подтверждающие обоснованность сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом, покупателями, поставщиками, другими дебиторами (акты сверок произведены не со всеми дебиторами).  4. В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика Администрации городского поселения Новоивановское на 2018 год, утвержденная распоряжением Главы Администрации городского поселения Новоивановское от 20.12.2018 № 214-осн (далее – Учетная политика), введена в действие с 08.05.2018, а не с начала отчетного года.  5. В нарушение 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» рабочий план счетов Администрации городского поселения Новоивановское, являющийся приложением № 4 к Учетной политике, не содержит полного перечня синтетических и аналитических счетов, предусмотренных Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н, а именно: отсутствуют следующие счета раздела 2 «Финансовые активы»: 20523 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», 20589 «Расчеты по иным доходам», 20943 «Расчеты по доходам от страховых возмещений».  6. В нарушение 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» акты сверки взаимных расчетов Совета депутатов городского поселения Новоивановское на 01.10.2018, инвентаризация которых проведена в соответствии с распоряжением от 24.09.2018 № 3, отсутствуют (к проверке не представлены).  7. В нарушение п.11.2 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, одновременно с годовым отчётом об исполнении бюджета городского поселения Новоивановское Одинцовского муниципального района Московской области за 2018 год (ф. 0503117) формы отчетности, предусмотренные вышеуказанным пунктом, к проверке не представлены. | Акт, отчет, 1 представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 4 | Проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Часцовское за 2018 год | п. 2.55 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 ходе проведения проверки бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Часцовское 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 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 (сличительных ведомостях) отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов, которые сопоставляются с данными регистрами бухгалтерского учета.  2) В нарушение п.69 и п. 70 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н показатели Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета.  3) В нарушение п.170.2 Инструкции о порядке составления и представления отчетности № 191н отдельные показатели Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета.  Таким образом, в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:   * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Так в ходе проведения инвентаризации не выявлено фактическое наличие имущества, не сопоставлено фактическое наличие имущества с данными бухгалтерского учета. Данные Главной книги не соответствуют данным Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128).   2. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности Совета депутатов сельского поселения Часцовское за 2018 год:   * Фактов неполноты бюджетной отчетности не установлено. * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.  1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МБУ «Коммунальное хозяйство и благоустройство «Часцовское» 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 № 49 в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 0000005 отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов, которые сопоставляются с данными регистрами бухгалтерского учета.  2) В форме бухгалтерской отчетности 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» за 2018 год, сформированной в составе Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760), в нарушение п.65.1 Инструкции № 33н, согласно которой муниципальным учреждением указываются данные о результатах деятельности по исполнению муниципального задания в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении в структуре видов услуг (работ), МБУ «КХиБ «Часцовское» в графе 6 «количество» отражены значения показателей исполнения муниципального задания равные нулю, вместо фактически достигнутых в 2018 году (согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУ «КХиБ «Часцовское» от 29.01.2019 по состоянию на 31.12.2018), что повлекло искажение ф.0503762 в части отражения фактических показателей по исполнению муниципального задания.  В ходе проведения проверки бюджетной отчетности:   * Бухгалтерская отчетность признана недостоверной. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Так, во всех инвентаризационных описях отсутствует подпись члена комиссии, отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов.  1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МБУК «Часцовская муниципальная сельская библиотека» установлено следующее.   1) В нарушение п.6 Инструкции № 157н в Учетной политике, установленной на основании приказа МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Одинцовского муниципального района» от 29.12.2017 № 309 не отражены: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета; порядок отражения в учете событий после отчетной даты; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.  2) В нарушение совокупности норм, установленных п. 2.3 и 2.8 Методических указаний № 49 в состав инвентаризационной комиссии входил сотрудник, являющийся материально-ответственным лицом.   1. В нарушение положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2018 № 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 отражены в инвентаризационной описи от 01.12.2018 № 00000003 в категории задолженности – «подтвержденная дебиторами» и «согласованная дебиторами», а не в категории «не подтвержденная дебиторами» и «не согласованная с кредиторами» соответственно.   3) В нарушение п.65.1 Инструкции № 33н, согласно которой муниципальным учреждением указываются данные о результатах деятельности по исполнению муниципального задания в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении в структуре видов услуг (работ), МБУК «Часцовская муниципальная сельская библиотека» в графе 6 формы бухгалтерской отчетности 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» за 2018 год отражены значения показателей исполнения муниципального задания равные нулю, вместо фактически достигнутых в 2018 году (согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУК «Часцовская муниципальная сельская библиотека» от 31.12.2018 по состоянию на 31.12.2018).  4) В нарушение п.5 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность не подписана руководителем централизованной бухгалтерии.  5) В нарушение п.58 Инструкции № 33н к проверке не представлены следующие формы отчетности: «Сведения о количестве обособленных подразделений» (ф.0503761), «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений» (ф.0503766), «Сведения об использовании целевых иностранных кредитов» (ф.0503767), «Сведения о финансовых вложениях учреждения» (ф.0503773), «Сведения об исполнении решений по денежным обязательствам учреждения» (ф.0503295), «Сведения о вложениях в объекты недвижимости имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного учреждения» (ф.0503790), Таблица №4 «Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета», Таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», Таблица №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».  В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:   * Бухгалтерская отчетность признана недостоверной. * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Так, отсутствует акт сверки взаимных расчетов. Кроме того, МБУК «Часцовская муниципальная сельская библиотека» допущены нарушения требований Методических указаний № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. | Акт, отчет, 4 представления | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 5 | Проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Назарьевское за 2018 год | пункт 2.42 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района от 28.12.2018 № 244 | 1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Назарьевское установлено следующее: 2. В нарушение п.21 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 Администрации сельского поселения Назарьевское Одинцовского муниципального района, утвержденной распоряжением Администрации сельского поселения Назарьевское от 28.12.2017 № 181-р (далее – Учетная политика), не разработан и не утвержден рабочий план счетов. 3. В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н, в Учетной политике не отражены порядок учета и методы оценки непроизведенных активов. 4. В нарушение ст.302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н, в Учетной политике не утвержден Порядок формирования резерва предстоящих расходов. 5. В нарушение п.3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации № 49), п.1 распоряжения Администрации сельского поселения Назарьевское от 31.08.2018 № 112-р не проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами (к проверке не представлена). 6. В нарушение п.3.49 Методических указаний по инвентаризации № 49, не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов. 7. В нарушение п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н при сопоставлении данных Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110 с данными Главной книги Администрации сельского поселения Назарьевское за 2018 год по счетам 140120000 "Расходы текущего финансового года" установлены расхождения. Так, в Главной книге остаток по счету 140120291 составляет 4 436,00 руб., по счету 140120292 составляет 162 667,39 руб., а в ф.0503110 – 97 769,22 руб. и 69 334,17 руб. соответственно.   В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:  1) Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.  2) Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.  3) Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Так, Администрацией сельского поселения Назарьевское допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.  2. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МБУК КТ КСК «Назарьевский» установлено следующее:  1) В соответствии с соглашением о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и отчетности от 01.01.2017 № 42/Гол бухгалтерское обслуживание МБУК КТ КСК «Назарьевский» осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия».  2) В нарушение п.65.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н форма бухгалтерской отчетности 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» за 2018 год МБУК КТ КСК «Назарьевский» составлена не в соответствии с вышеуказанным пунктом Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н.  3) В нарушение п.48 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н данные Отчета об обязательствах учреждения ф.0503738 (далее – Отчет ф.0503738) за 2018 год по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение муниципального задания» не подтверждены данными Главной книги МБУК КТ КСК «Назарьевский» за 2018 год.  4)В нарушение п.72.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) отражены показатели, не подтвержденные данными регистров бухгалтерского учета.  5) В нарушение п.58 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н не составлены (не представлены к проверке) таблицы и приложения к пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760), установленные вышеуказанным пунктом Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н (кроме ф.0503762, ф.0503766, ф.0503768, ф.0503769, ф.0503773, ф.0503779, ф.0503775).  6) В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации № 49 акты сверки взаимных расчетов на 01.12.2018, инвентаризация которых проведена, отсутствуют (к проверке не представлены).  7) В нарушение п.5 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н, согласно которому бухгалтерская отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем учреждения, передавшего ведение учета, руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета и (или) формирование бухгалтерской отчетности, бухгалтерская отчетность МБУК КТ КСК «Назарьевский» за 2018 год не подписана руководителем централизованной бухгалтерии и исполнителем централизованной бухгалтерии.  Таким образом, в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:   * Бухгалтерская отчетность признана недостоверной. * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности.   3. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МБУ «Назарьевское» установлены следующие нарушения.  1) В нарушение п.65.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н, согласно которой муниципальным учреждением указываются данные о результатах деятельности по исполнению муниципального задания в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении в структуре видов услуг (работ), МБУ «Назарьевское» в графе 6 формы бухгалтерской отчетности 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» за 2018 год отражены значения показателей исполнения муниципального задания равные нулю, вместо фактически достигнутых в 2018 году (согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУ «Назарьевское» за 2018 год по состоянию на 31.12.2018).  2) В нарушение п.48 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н, в гр.4 стр.900, 910 Отчета ф.0503738 (субсидия на финансовое обеспечение выполнения МЗ) МБУ «Назарьевское» сумма обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего не отражена, тогда как согласно Плану ФХД МБУ «Назарьевское» от 19.12.2018 сумма утвержденных выплат по расходам составляет 82 488,950 тыс. руб. ежегодно на 2019-2020 годы. Отклонение составило 164 977,900 тыс. руб. или 100 %.  Также в нарушение п.168 Инструкции № 174н, сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) и на второй год, следующий за текущим, утвержденные Планом ФХД на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, в бухгалтерском учете МБУ «Назарьевское» не отражались.  3) В нарушение п.72.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) в разделе «4.Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов» отражены данные, не подтвержденные регистрами бухгалтерского учета МБУ «Назарьевское».  4) В нарушение п.58 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н не составлены (не представлены к проверке) таблицы к пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760), установленные вышеуказанным пунктом Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н.  Таким образом, в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности МБУ «Назарьевское»:   * Бухгалтерская отчетность признана недостоверной. * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности. | Акт, отчет, 3 представления | Предложения, указанные в представлениях исполнены полностью |
| 6 | Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Лесной городок за 2018 год | пункт 2.40 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.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 № 191н) в разделе 3 в стр.900,910 гр.4,5 Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) Администрации городского поселения Лесной городок, Совета депутатов городского поселения Лесной городок на 01.01.2019 неверно отражены объемы утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований, а также лимиты бюджетных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом. 2. В нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) в Администрации городского поселения Лесной городок, Совете депутатов городского поселения Лесной городок санкционирование расходов в учете в полном объеме не отражалось. 3. В нарушение п.315 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете Администрации городского поселения Лесной городок счета 050120000 "Лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)" и 050130000 "Лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)" не велись, данные о доведенных лимитах бюджетных обязательств по счетам не отражались, в гр.5 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по строкам 900,910 лимиты бюджетных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом отражены в сумме 2 845,334 тыс. руб. вместо 281 611,278 тыс. руб. Отклонение составило 278 765,944 тыс. руб. (97,97%). 4. В нарушение п.170.2 Инструкции № 191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503175) Администрации городского поселения Лесной городок в гр.2 «Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов, а также у единственного поставщика» раздела 4 «4. Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» по номеру (коду) счета бюджетного учета отражена сумма, не подтвержденная данными регистров бюджетного учета. В Главной книге счет 502.17 не ведется (не отражен). 5. В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции № 157н, в Учетной политике Администрации городского поселения Лесной городок для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной распоряжением Администрации городского поселения Лесной городок от 30.06.2017 № 87-р (с изменениями и дополнениями) (далее – Учетная политика), не отражен порядок учета и методы оценки непроизведенных активов. 6. В нарушение ст.302.1 Инструкции № 157н, в Учетной политике не утвержден Порядок формирования резерва предстоящих расходов. 7. В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации № 49) в Администрации городского поселения Лесной городок, Совете депутатов городского поселения Лесной городок в состав инвентаризационной комиссии включены материально ответственные лица. 8. 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 2018 году в Администрации городского поселения Лесной городок 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. 9. Кредиторская и дебиторская задолженность Администрации городского поселения Лесной городок и Совета депутатов городского поселения Лесной городок, 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) по состоянию на 01.01.2019, подтверждена не всеми актами сверки с контрагентами.   По результатам проведения проверки бюджетной отчетности Администрации городского поселения Лесной городок и Совета депутатов городского поселения Лесной городок:   * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности.  1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МБУККТ «Дубковский муниципальный городской Дом культуры» и МБУК «Муниципальная библиотека имени Новикова Ивана Алексеевича городского поселения Лесной городок» установлено следующее: 2. В нарушение п.5 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) бухгалтерская отчетность учреждений не подписана руководителем централизованной бухгалтерии. 3. В нарушение п.3 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» план финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – План ФХД) (далее – Приказ № 81н), п.8 Порядка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Одинцовского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Одинцовского муниципального района от 21.12.2016 № 7466 Планы ФХД МБУККТ «Дубковский муниципальный городской Дом культуры» и МБУК «Муниципальная библиотека имени Новикова Ивана Алексеевича городского поселения Лесной городок» не составлены и не утверждены на плановый период. 4. В Главных книгах учреждений суммы плановых назначений на счетах 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» отражены ежегодно на плановый период, в отсутствие утвержденных Планов ФХД МБУККТ «Дубковский муниципальный городской Дом культуры» и МБУК «Муниципальная библиотека имени Новикова Ивана Алексеевича городского поселения Лесной городок» на плановый период. 5. Таким образом, в Отчетах об обязательствах учреждения (ф.0503738) и в Главных книгах учреждений отражены данные, не подтвержденные первичными учетными документами, а именно Планом ФХД. 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 на 31.12.2018, инвентаризация которых проведена в соответствии с приказами учреждений, отсутствуют (к проверке не представлены). 7. В нарушение положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2018 № 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 учреждений необоснованно отражены в инвентаризационных описях от 31.12.2018 в категории задолженности – «подтвержденная дебиторами» и «согласованная дебиторами», а не в категории «не подтвержденная дебиторами» и «не согласованная с кредиторами» соответственно. 8. Кредиторская и дебиторская задолженность учреждений, 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) учреждений по состоянию на 01.01.2019, не подтверждена актами сверки с контрагентами (к проверке не представлены).   По результатам проведения проверки бюджетной отчетности МБУККТ «Дубковский муниципальный городской Дом культуры» и МБУК «Муниципальная библиотека имени Новикова Ивана Алексеевича городского поселения Лесной городок»:   * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. | Акт, отчет, 3 представления | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 7 | Проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского поселения Голицыно за 2018 год | пункт 2.25 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 городского поселения Голицыно установлено следующее: 2. В нарушение п.302.1 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 Администрации городского поселения Голицыно Одинцовского муниципального района, утвержденной постановлением Администрации городского поселения Голицыно от 25.12.2017 № 187 (далее – Учетная политика), не утвержден Порядок формирования резерва предстоящих расходов. 3. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.44 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания по инвентаризации № 49) акты сверки взаимных расчетов на 01.01.2019, инвентаризация которых проведена в соответствии с распоряжением от 29.12.2018 № 198-р, отсутствуют. 4. В нарушение п.71 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) показатели денежных обязательств, отраженные в Отчете о принятых обязательствах (ф.0503128) не соответствуют данным Главной книги Администрации городского поселения Голицыно за 2018 год. 5. При сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета ф.0503127 с данными сведений об исполнении бюджета ф.0503164 расхождений не установлено. 6. 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 выявлено. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности.  1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МБУ «ГХ Голицыно» установлено следующее. 2. В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н, в Учетной политике не отражены рабочий план счетов субъекта учета, порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты. 3. В нарушение п.48 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 № 33н (далее - Инструкция о порядке составления и представления отчётности № 33н) в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по собственным доходам и по субсидии на выполнение муниципального задания отражены данные, не подтвержденные данными Главной книги учреждения. 4. В нарушение п.169 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) в Главной книге за 2018 год МБУ «ГХ Голицыно» по кредиту счета 504.12.000 отражена сумма 76 702,757 тыс. руб., не подтвержденная Планом финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ГХ Голицыно» (с изменениями), утвержденным директором МБУ «ГХ Голицыно» 28.12.2018 (далее – План ФХД). В плане ФХД сумма выплат по расходам на 2018 год утверждена в размере 74 331,629 тыс. руб. Отклонение составило 2 371,128 тыс. руб. 5. В нарушение раздела «Главная книга (код формы 0504072)» 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» в Главной книге за 2018 год МБУ «ГХ Голицыно» не выведены дебетовые или кредитовые остатки на 01 января 2019 года. 6. В нарушение п.9 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н, п.1.3. Методических указаний по инвентаризации № 49 инвентаризация расчетов, обязательств, непроизведенных активов МБУ «ГХ Голицыно» не проведена (к проверке не представлена).   Таким образом, в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности МБУ «ГХ Голицыно»:   * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (отсутствие инвентаризации расчетов, обязательств, непроизведенных активов). | Акт, отчет, 2 представления | Предложения, указанные в представлениях исполнены полностью |
| 8 | Проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Жаворонковское за 2018 год | пункт 2.31 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 уточнениями) | 1. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Жаворонковское установлено следующее.   1) В нарушение п.1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3.44 Приказа Министерства финансов от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49) проверка обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета проведена не в полном объеме. Акты сверки представлены к проверке не по всем дебиторам и кредиторам.  2) В нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.72.1. 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 стр.900,910 гр.4,5 Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) Администрации сельского поселения Жаворонковское по состоянию на 01.01.2019 объемы утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом отражены не на основании данных Главной книги.  2. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Совета депутатов сельского поселения Жаворонковское установлено следующее.  В нарушение п.2 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.72.1. Инструкции № 191н в стр.900,910 гр.4,5 Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) на 01.01.2019 объемы утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом отражены не на основании данных Главной книги.  3. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МБУ «Благоустройство и развитие сельского поселения Жаворонковское» 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 № 49 во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов, которые сопоставляются с данными регистрами бухгалтерского учета. Основная цель инвентаризации не достигнута: не выявлено фактическое наличие имущества, не сопоставлено фактическое наличие имущества с данными бухгалтерского учета.  2) В нарушение совокупности норм, установленных п.2.3 и 2.8 Методических указаний № 49 в состав инвентаризационной комиссии входили материально-ответственные лица.  3) В нарушение п.2.10 Методических указаний № 49 во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствуют подписи материально-ответственных лиц.  4) В нарушение п.9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», (далее - Инструкция № 33н) показатели Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) и показатели Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) составлены не на основании данных Главной книги.  5) В нарушение п.9, п.38 Инструкции № 33н при сопоставлении данных годовой бухгалтерской отчетности с данными Главной книги и Планом финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Благоустройство и развитие сельского поселения Жаворонковское» на 2018 год, утвержденным от 30.09.2018 (далее План ФХД), установлено расхождение данных плановых показателей по доходам в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по виду финансовой деятельности – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания с данными Главной книги.  6) В нарушение п.72.1 Инструкции № 33н в предоставленном к проверке отчете «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» ф.0503775 отсутствует раздел № 4 «Аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов».  7) В нарушение п.48, п.72.1 Инструкции № 33н, п.167 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) обязательства по договорам от 05.06.2018 № Ф.2018/224438 в сумме 2 967,654 тыс. руб. и от 04.10.2018 № Ф.2018.470157 в сумме 2 364,279 тыс. руб. 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 получателя бюджетных средств (ф.0503775).  8) В нарушение п.3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» (с изменениями и дополнениями) план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Благоустройство и развитие сельского поселения Жаворонковское» утвержден с нулевыми показателями на плановый период на 2019-2020 годы.  9) В нарушение п.65.1 Инструкции № 33н в графе 7 «фактически произведенные расходы» Сведений о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф.0503762) отражена сумма 44 788,842 тыс. руб., в то время как фактически произведенные МБУ «Благоустройство и развитие сельского поселения Жаворонковское» расходы (себестоимость услуги (работы) на выполнение государственного (муниципального) задания, согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по виду финансовой деятельности – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, составляет 43 547,044 тыс. руб.  Таким образом, в ходе проведения проверки:  1. Бюджетная отчетность признана недостоверной.  2.Установлен факт неполноты бюджетной отчетности: Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по видам финансовой деятельности: субсидии на иные цели и приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) к проверке не представлены.  4. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МБУК КТ «Юдинский муниципальный КДЦ «Молодежный» установлено следующее.  1) В нарушение п.6 Инструкции № 157н (в редакции Приказа Минфина России от 31.03.2018 № 64н) в Учетной политике МБУК КТ «Юдинский муниципальный КДЦ «Молодежный», утвержденной приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Одинцовского муниципального района» от 29.12.2017 № 309 не отражены: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета; порядок отражения в учете событий после отчетной даты; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.  2)В нарушение совокупности норм, установленных п.2.3 и п.2.8 Методических указаний № 49 в состав инвентаризационной комиссии МБУК КТ «Юдинский муниципальный КДЦ «Молодежный» входил сотрудник, одновременно являющийся материально-ответственным лицом.  3) В нарушение п. 2 Порядка составления и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений План ФХД на 2018 год МБУК КТ «Юдинский муниципальный КДЦ «Молодежный» утвержден 07.02.2018.  4) Уточненные показатели Плана ФХД МБУК КТ «Юдинский муниципальный КДЦ «Молодежный» на 2018 год по расходам, утвержденные 31.12.2018, не соответствуют дебетовым показателям счета 050412000 и соответственно, данным отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по следующим кодам видов финансовой деятельности: субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, собственные средства от приносящей доход деятельности. | Акт, отчет, 3 представления | Предложения, указанные в представлениях исполнены полностью |
| 9 | Проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Горское за 2018 год | пункт 2.27 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 Горское установлено следующее: 2. В нарушение п.7 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), п.1.3. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания по инвентаризации № 49), инвентаризация обязательств Администрации сельского поселения Горское не проведена (к проверке не представлена). 3. В нарушение п.315, 321 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 Главной книге Администрации сельского поселения Горское на 01.01.2019 не отражены суммы доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на плановый период 2019-2020 годов, согласно уведомления о лимитах бюджетных обязательств от 26.12.2017 (уведомление о бюджетных ассигнованиях от 26.12.2017) в сумме 190 011,793 тыс. руб. на 2019 год, в сумме 191 852,793 тыс. руб. на 2020 год. 4. В нарушение п.72.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в гр.4,5 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) Администрации сельского поселения Горское на 01.01.2019 по стр.900,910 отражена сумма 576 519,746 тыс. руб. в каждой графе, вместо 381 864,586 тыс. руб. Отклонение составило 194 655,160 тыс. руб. или 33,76 %. 5. В нарушение п.170.2 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503175) Администрации сельского поселения Горское отражены данные, не подтвержденные данными регистров бухгалтерского учета. 6. В нарушение п.162 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств ф.0503163 в бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Горское за 2018 год отсутствуют.   В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:   * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности. * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности.  1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Совета депутатов сельского поселения Горское установлено следующее. 2. В нарушение п.162 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств ф.0503163 в бюджетной отчетности Совета депутатов сельского поселения Горское за 2018 год отсутствуют. 3. В нарушение п.315, 321 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н в Главной книге Совета депутатов сельского поселения Горское на 01.01.2019 не отражены суммы доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на плановый период 2019-2020 годов, согласно уведомлению о лимитах бюджетных обязательств от 26.12.2017 (уведомление о бюджетных ассигнованиях от 26.12.2017) в сумме 2 670,230 тыс. руб. на 2019 год, в сумме 2 670,230 тыс. руб. на 2020 год. 4. В нарушение п.72.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в гр.4,5 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) Совета депутатов сельского поселения Горское на 01.01.2019 в стр.900,910 отражена сумма 6 560,044 тыс. руб. в каждой графе, вместо 5 340,460 тыс. руб. Отклонение составило 1 219,584 тыс. руб. или 18,59 %.   В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:   * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности. * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности.  1. В ходе проведения выборочной проверки бюджетной отчетности МАУ КМЦ «Дом молодежи» установлены следующие нарушения.  * В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н, в Учетной политике 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. * В нарушение ст.302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н в Учетной политике не утвержден порядок формирования резерва предстоящих расходов. * 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 № 33н (далее - Инструкция о порядке составления и представления отчётности № 33н), п.1.3. Методических указаний по инвентаризации № 49 инвентаризация расчетов, обязательств МАУ КМЦ «Дом молодежи» не проведена (к проверке не представлена). * В нарушение п.48 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) по виду финансового обеспечения «субсидия на выполнение муниципального задания» отражены данные, не подтвержденные данными регистров бухгалтерского учета. * В нарушение п.72.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) МАУ КМЦ «Дом молодежи» отражены данные, не подтвержденные данными регистров бухгалтерского учета. * В нарушение п.65.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н форма бухгалтерской отчетности 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» за 2018 год МАУ КМЦ «Дом молодежи» составлена не в соответствии с вышеуказанным пунктом Инструкции № 33н. * В нарушение п.56 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в бюджетной отчетности МАУ КМЦ «Дом молодежи» отсутствуют (к проверке не представлены) следующие формы бюджетной отчетности ф.0503767, 0503771, 0503772, 0503295, 0503790.   Таким образом, в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности МАУ КМЦ «Дом молодежи» за 2018 год:   * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности. * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (отсутствие инвентаризации расчетов, обязательств).   6. В ходе проведения выборочной проверки бюджетной отчетности МБУ «Благоустройство и озеленение» установлены следующие нарушения.  1) В нарушение п.3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н, в рабочем плане счетов МБУ «Благоустройство и озеленение» (приложение № 3 к Учетной политике) не отражены счета 050000000 раздела «Санкционирование расходов».  2) В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н, в Учетной политике 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.  3) В нарушение п.9 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н, п.1.3. Методических указаний по инвентаризации № 49, инвентаризация обязательств МБУ «Благоустройство и озеленение» не проведена (к проверке не представлена).  4) В ходе проведения проверки установлено, что в состав инвентаризационной комиссии МБУ «Благоустройство и озеленение» включено материально ответственное лицо Кожакин Е.И. (инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов от 19.11.2018 № 00000013), что не соответствует Методическим указаниям по инвентаризации № 49.  5) В нарушение п.168, 169 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) в бухгалтерском учете МБУ «Благоустройство и озеленение» не велся счет 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения", данные по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам) бюджетного учреждения, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения на текущий (очередной) финансовый год в бухгалтерском учете не отражались.  6) В нарушение п.38 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н показатели Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) МБУ «Благоустройство и озеленение», не соответствуют показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, утвержденного руководителем Администрации сельского поселения Горское 29.12.2017.  7) В нарушение п.48 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в Отчете об обязательствах учреждения (ф.0503738) по собственным доходам, по субсидии на выполнение муниципального задания отражены показатели, не подтвержденные данными Плана ФХД на 2018 год.  8) В нарушение п.72.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) отражены данные, не подтвержденные регистрами бухгалтерского учета.  9) В нарушение раздела «Главная книга (код формы 0504072)» 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» в Главной книге за 2018 год МБУ «Благоустройство и озеленение» не выведены дебетовые или кредитовые остатки на 01 января 2019 года.  10) В нарушение п.56 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н отсутствуют таблицы, предусмотренные вышеуказанным пунктом инструкции (Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1), Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица N 4), Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 5), Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7), а также отсутствуют следующие формы бюджетной отчетности ф.0503767, 0503771, 0503772, 0503295, 0503790.  Таким образом, в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности МБУ «Благоустройство и озеленение» за 2018 год:   * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности. * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (отсутствие инвентаризации расчетов, обязательств).   7. 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, 3 представления | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 10 | Проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Никольское за 2018 год | пункт 2.45 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 уточнениями) | 1. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Никольское установлено следующее.   1) В нарушение п.2.10 Приказа Министерства финансов от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания № 49) во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствуют подписи материально-ответственных лиц.  2) В отдельных инвентаризационных описях отсутствуют подписи членов комиссии.  В п.2.3 Методических указаниях № 49 отмечено, что отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.  3) В нарушение п.55 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 № 191н) в графе 4 раздела доходы бюджета в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) отражена сумма не соответствующая решению Совета депутатов о бюджете и показателям по кредиту счета 150411000. Данные по графам 5-8 - исполнено всего по доходам бюджета – не заполнены.  4) В нарушение п.7, п.70 Инструкции № 191н данные Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) заполнены не на основании данных Главной книги.  5) В нарушение п.7, п.167 Инструкции № 191н кредиторская задолженность по счету 120521000 «Расчеты по доходам» в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2019 не соответствует данным Главной книги и Баланса главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503130).  7) При сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета ф.0503127 с данными сведений об исполнении бюджета ф.0503164 установлены расхождения по утвержденным бюджетным назначениям (прогнозным показателям) по доходам, а именно в отчете об исполнении бюджета указана сумма 279 694,148 тыс. руб., а в сведениях об исполнении бюджета отражена сумма 286 258,140 тыс. руб.  8) В нарушение п.170.2 Инструкции № 191н сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503175) представлены в виде только 4 раздела. Проверить достоверность данной формы не представляется возможным.  9) В нарушение п.151, п.152 Инструкции № 191н к проверке не представлены следующие формы: Пояснительная записка (ф.0503160), Таблицы № 1-7, 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 об остатках денежных средств на счётах получателя бюджетных средств (ф.0503178), Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190).  Таким образом, в ходе проведения проверки:   * Бюджетная отчетность признана недостоверной. * Установлен факт неполноты бюджетной отчетности: к проверке не представлены следующие формы бюджетной отчетности: ф.0503160, таблицы №1-17, ф.0503172, ф.0503174, ф.0503178, ф.0503190.   2. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Совета депутатов сельского поселения Никольское установлено следующее.  1) В нарушение п.2.10 Методических указаний № 49 во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствуют подписи материально-ответственных лиц.  2) В нарушение п.7, п.70 Инструкции № 191н показатели Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) отражены не на основании данных Главной книги.  3) В нарушение п.7, п.72.1Инструкции № 191н графы 4,5 по кодам строк 900,910 Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) сформированы не на основании данных Главной книги.  3) В нарушение п.151, п.152 Инструкции № 191н к проверке не представлены следующие формы: ф.0503160, Таблицы № 1-7, ф.0503171, ф.0503172, ф.0503173, ф.0503174, ф.0503175, ф.0503178, ф.0503190, ф.0503296.  Таким образом, в ходе проведения проверки:   * Бюджетная отчетность признана недостоверной. * Установлен факт неполноты бюджетной отчетности: к проверке не представлены следующие формы бюджетной отчетности: ф.0503160, таблицы № 1-7, ф.0503171, ф.0503172, ф.0503173, ф.0503174, ф.0503175, ф.0503178, ф.0503190,ф.0503296.   3. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности МБУК «Никольский СКДЦ «Полет» установлено следующее.  1) В нарушение 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 № 157н) (в редакции Приказа Минфина России от 31.03.2018 № 64н), в Учетной политике МБУК «Никольский СКДЦ «Полет», установленной на основании приказа МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Одинцовского муниципального района» от 29.12.2017 № 309 не отражены: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета; порядок отражения в учете событий после отчетной даты; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.  2) В нарушение п.5 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) бухгалтерская отчетность МБУК «Никольский СКДЦ «Полет», составленная МКУ «Централизованная бухгалтерия», не подписана руководителем централизованной бухгалтерии.  3) В нарушение п.65.1 Инструкции № 33н в сведениях о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) не заполнены графы: 5 - запланированные объемы финансового обеспечения на выполнение государственного (муниципального) задания по соответствующему виду услуги; 7 - фактически произведенные учреждением расходы (себестоимость услуги (работы) на выполнение государственного (муниципального) задания на отчетную дату (в стоимостном выражении).  4) В нарушение п.66 Инструкции № 33н в сведениях об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766) не заполнены графы: 7 и 8, в которых указываются причины неисполнения (наличия отклонений между графами 4 и 5) на отчетную дату.  5) В нарушение п.72.1 Инструкции № 33н в сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775) не заполнены графы 7,8, в которых указывается причина образования неисполненных расходных обязательств с указанием кодов причины неисполнения.  6) В нарушение п.38 Инструкции № 33н и п.169 Инструкции № 174н показатели по счетам 250412000, 450412000 и 250411000 не отражают сумму сметных (плановых) назначений по доходам и расходам, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Никольский СКДЦ «Полет».  7) В нарушение п.58 Инструкции № 33н к проверке не представлены следующие формы отчетности: Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771); Сведения о суммах заимствований (ф.0503772); Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790); Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295).  В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:   * Выявлены факты, способные повлиять на достоверность бюджетной отчетности. * Установлен факт неполноты бюджетной отчетности: к проверке не представлены следующие формы бюджетной отчетности: ф.0503771, ф.0503772, ф.0503790, ф.0503295. | Акт, отчет, 2 представления | Предложения, указанные в представлениях исполнены полностью |
|  |  |  |  |  |  |