Информация об итогах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов

бюджетных средств 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, отчеты, представления/предписания) по результатам экспертизы | Информация об устранении нарушений по результатам контрольного мероприятия |
| 1 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Совета депутатов Одинцовского муниципального района за 2018 год | п.2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год | 1. Учетная политика Совета депутатов ОМР отсутствует, что нарушает п.2 ст.8 от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.  2. В нарушение п.16 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления ОМР, органов Администрации ОМР и муниципальных казенных учреждений ОМР, утвержденного постановлением Администрации ОМР от 01.02.2017 №, изменения показателей сметы составлены и утверждены ранее внесения изменений в лимиты бюджетных обязательств.  3. В нарушение п.3.10, 3.11 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ОМР (бюджетов городских и сельских поселений) и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета района (бюджета городских и сельских поселений), а также главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ОМР (бюджетов городских и сельских поселений), утвержденного приказом Финансово-казначейского управления администрации ОМР от 29.12.2016 № 53 (с изменениями), не вносились изменения в бюджетную роспись Совета депутатов Одинцовского муниципального района в связи с изменениями бюджетных ассигнований согласно уведомлениям об изменении бюджетных ассигнований по расходам на 2018 год № 837 от 07.03.2018, № 1328 от 17.04.2018, № 2206 от 22.05.2018. | Акт, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 2 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района за 2018 год | п.2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год | В ходе проведения внешней проверки нарушений не установлено. | Акт, отчет | - |
| 3 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района Московской области за 2018 год | п.2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год | 1. В нарушение п. 54 Инструкции № 191н в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2019 (ф. 0503127) не указано наименование показателя и код дохода по бюджетной классификации по доходному источнику «Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений».  2. В нарушение п. 1 ст. 13 от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н данные Баланса главного распорядителя (ф. 0503130) не соответствуют данным Главной книги (ф. 0504072) КУМИ.  3. В нарушение п. 1 ст.13 от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7, 167 Инструкции № 191н отдельные показатели Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не подтверждены данными Главной книги (ф. 0504072) КУМИ и другими регистрами бюджетного учета.  4. В нарушение п. 1 ст. 11 № 402-ФЗ от 06.12.2011, п. 7 Инструкции № 191н, требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, учетной политики КУМИ утвержденной приказом И.о. председателя Комитета 21.09.2018 № 177/1, в представленных к проверке материалах инвентаризации отсутствуют сведения об инвентаризации расходов будущих периодов, дебиторской и кредиторской задолженности по доходам и инвентаризации резервов предстоящих расходов.  Также в нарушение п. 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества № 49 в отдельных инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствуют подписи членов инвентаризационной комиссии. | Акт, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 4 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации Одинцовского муниципального района Московской области за 2018 год | п.2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год | 1. В нарушение п.173.1 Инструкции № 191н в отчетности МКУ «Корпорация развития ОМР» отсутствуют Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).  2. В нарушение п.72.1 Инструкции № 191н в Отчете о бюджетных обязательствах ф.0503128 Администрации ОМР, МКУ «МФЦ ОМР», МКУ «ЕДДС» в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» не отражены данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2019-2020 годы.  3. В нарушение п.170.2 Инструкции № 191н Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств [(ф. 0503175)](consultantplus://offline/ref=06105C49EAABAC484DE747283A1FDA7774D43D4BDC02803D6A3B8B2167AF3D2E8ABD44D813FF23S7M) Администрации ОМР, МКУ «МФЦ ОМР», заполнены не на основе данных регистров бухгалтерского учета.  4. В нарушение п.2 ст.219 БК РФ и раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в МКУ «ЕДДС», МКУ «МФЦ ОМР» санкционирование расходов в учете в полном объеме не велось, а именно суммы утвержденных бюджетных ассигнований по счету 50300 «Бюджетные ассигнования» не отражались.  5. В нарушение п.6 Инструкции № 157н рабочий план счетов МКУ «ЕДДС», МКУ «Упрдоркапстрой» являющийся приложением к Учетной политике, не содержит полного перечня синтетических и аналитических счетов, предусмотренных Инструкцией № 157н.  6. Учетная политика МКУ «МФЦ ОМР» разработана с нарушением ст.8 ФЗ 402-ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п.6, 21, 302.1 Инструкции № 157н.  7. Администрацией ОМР, МКУ «МФЦ ОМР», МКУ «Упрдоркапстрой», МКУ «Корпорация развития ОМР», МКУ «ЦХО ОМС» допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.  8. Акты сверки произведены не по всем дебиторам и кредиторам, что противоречит требованиям ст. 11 ФЗ от 06.12.2011№ 402-ФЗ, п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации № 49 (Администрация ОМР, МКУ «МФЦ ОМР», МКУ «Корпорация развития ОМР», МКУ «ЦХО ОМС»).  9. В ходе проведения проверки соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета установлены следующие нарушения:  9.1. В нарушение ст.161, ст.221 БК РФ, положений п.8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, п.8 Порядка составления и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления Одинцовского муниципального района, органов Администрации Одинцовского муниципального района и муниципальных казенных учреждений Одинцовского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Одинцовского муниципального района от 01.02.2017 № 350 (далее - Порядок составления и ведения бюджетных смет), бюджетные сметы МКУ «МФЦ ОМР», МКУ «Корпорация развития ОМР» на очередной финансовый год, на первый и на второй год планового периода утверждены, позднее 10 рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.  9.2. В нарушение п.14 Порядка составления и ведения бюджетных смет изменения в бюджетную смету МКУ «МФЦ ОМР» внесены в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств  9.3. В нарушение п.16,17 Порядка составления и ведения бюджетных смет, изменения в бюджетные сметы МКУ «ЦХО ОМС», МКУ «Корпорация развития ОМР» на 2018 год вносились не путем утверждения изменения показателей – сумм увеличения и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «плюс» и «минус», по форме, предусмотренной приложением № 3 к Порядку составления и ведения бюджетных смет, а утверждением новой бюджетной сметы с изменениями.  9.4. В нарушении п.21 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, бюджетные сметы с учетом внесенных изменений за первый квартал, за первое полугодие, за 9 месяцев, за год не формировались и не распечатывались (МКУ «МФЦ ОМР», МКУ «Корпорация развития ОМР»). | Акт, отчет, 6 представлений.  В ходе проведения контрольного мероприятия, на основании выявленных нарушений составлено 5 протоколов об административных правонарушениях | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 5 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления образования Администрации Одинцовского муниципального района  за 2018 год | п.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год | 1. Установлены факты формирования и представления недостоверной бюджетной отчетности на 01.01.2019: Отчетов о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) Управления образования, МКОУ «Гармония», МКОУ РАООП «Старогородковская С(К)ШИ», МКУ «ХЭС».  2.В нарушение п.72.1 Инструкции № 191н гр.4,5 раздела 3 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) Управления образования на 01.01.2019 по стр.900,910 отражена сумма 1 268 554,942 тыс. руб. в каждой графе, вместо 12 476 305,120 тыс. руб. Отклонение составило 11 207 750,178 тыс. руб.  3. В связи с формированием недостоверного Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) Управления образования на 01.01.2019, консолидированный Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) Управления образования на 01.01.2019 (с учетом Отчетов о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на 01.01.2019 подведомственных Управлению образования казенных учреждений) является недостоверным, а именно: в строках 900,910 гр.4,5 отражены суммы в размере 1 798 764,410 тыс. руб. вместо 12 986 982,668 тыс. руб., отклонение составило 11 188 218,258 тыс. руб.  4. В нарушение п.170.2 Инструкции № 191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) Управления образования в разделе «4. Сведения об экономии при заключении государственным (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» отражены данные, не подтвержденные регистрами бухгалтерского учета.  5. В нарушение п.72.1. Инструкции № 191н в стр.900,910 гр.4,5 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) МКОУ «Гармония» на 01.01.2019 неверно отражены объемы утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований, а также не отражены лимиты бюджетных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.  6. В нарушение п.71 Инструкции № 191н обязательства по муниципальным контрактам в сумме 2 951,213 тыс. руб., заключенным МКОУ «Гармония» с применением конкурентных способов, не отражены в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).  7. В нарушение п.170.2 Инструкции № 191н обязательства по муниципальным контрактам, заключенным МКОУ «Гармония» с применением конкурентных способов, не отражены в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).  8. В нарушение п.72.1. Инструкции № 191н в стр.900,910 гр.4,5 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) МКОУ РАООП «Старогородковская С(К)ШИ» на 01.01.2019 неверно отражены объемы утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований, а также не отражены лимиты бюджетных обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.  9. В нарушение п. 7, 70, 71, 170.2 Инструкции № 191н обязательства по муниципальному контракту не учтены по дебету счета аналитического учета счета 050217000 «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) МКУ «ХЭС».  10.Установлены нарушения Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при проведении инвентаризации имущества, материальных запасов, расчетов и обязательств Управления образования, МКОУ РАООП «Старогородковская С(К)ШИ», МКУ «ХЭС».  11. В нарушение п.152 Инструкции № 191н в пояснительной записке МКОУ «Гармония», МКОУ РАООП «Старогородковская С(К)ШИ» не указаны формы отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей (ф.0503161, 0503162, 0503163, 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503174, 0503178, 0503184, 0503190).Также данные формы бюджетной отчетности отсутствуют в представленной отчетности за 2018 год МКОУ «Гармония», МКОУ РАООП «Старогородковская С(К)ШИ».  12. Установлены нарушения ст.221 БК РФ, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, Порядка составления и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления Одинцовского муниципального района, органов Администрации ОМР и муниципальных казенных учреждений ОМР, утвержденного Постановлением Администрации Одинцовского муниципального района от 01.02.2017 № 350, Управления образования, МКУ «ХЭС», МКОУ ООШ «Надежда», МКОУ «Гармония», МКОУ ОРЦ «Сопровождение».  13.Установлены нарушения Управлением образования Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Одинцовского муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета района, а также главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Одинцовского муниципального района, утвержденного приказом Финансово-казначейского управления № 53 от 29.12.2016. | Акт, отчет, 6 представлений.  В ходе проведения контрольного мероприятия, на основании выявленных нарушений, составлено 6 протоколов об административных правонарушениях | Предложения, указанные в представлениях, исполнены учреждениями полностью |
| 6 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета по делам культуры, туризму и молодежной политике Администрации Одинцовского муниципального района за 2018 год | п.2.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год | 1. В нарушение п.2.3 и 2.8 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 в состав инвентаризационной комиссии Комитета по делам культуры, туризму и молодежной политике вошли три человека, одновременно являющиеся материально-ответственными лицами.  2. В нарушение п.2.10 Методических указаний № 49 в инвентаризационных описях отсутствуют подписи материально-ответственных лиц (Комитет по делам культуры, туризму и молодежной политике, МБУ ДО «Лесногородская ДШИ»; МАУ ДО Одинцовская ДШИ «Классика»; МБУ ДО Барвихинская ДШИ»).  3. В нарушение п.1 и п.2 ст.11 ФЗ от 06.11.2011 №402 - ФЗ, п. 1.4, п.2.5, п.2.6, п.2.7 Методических указаний № 49 в инвентаризационных описях отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов (МБУ ДО «Лесногородская ДШИ»).  4. В нарушение п.3.44 и п. 3.48 Методических указаний № 49 в инвентаризационных описях не отражен долг по родительской плате (МБУ ДО «Лесногородская ДШИ»; МАУ ДО Одинцовская ДШИ «Классика»; МБУ ДО Барвихинская ДШИ).  5. В нарушение ст.11 ФЗ от 06.11.2011 № 402-ФЗ, п.3.44 Методических указаний № 49 отсутствуют акты сверки взаимных расчетов с поставщиками, подрядчиками и прочими дебиторами и кредиторами на 01.01.2019 (Комитет по делам культуры, туризму и молодежной политике, МБУ ДО «Лесногородская ДШИ»; МАУ ДО Одинцовская ДШИ «Классика»; МБУ ДО Барвихинская ДШИ; МБУ «КСЦ Одинцовского муниципального района»).  6. В нарушение п.6 Инструкции № 157н в Учетной политике муниципальных учреждений культуры, Комитета по делам культуры, туризму и молодежной политике не отражены: рабочий план счетов бухгалтерского учета, порядок отражения в учете событий после отчетной даты; порядок организации внутреннего финансового контроля.  7. В нарушение п.170.2 Инструкции № 191н в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» сумма неисполненных обязательств не соответствует расчетным показателям (Комитет по делам культуры, туризму и молодежной политике).  8. В нарушение п.65.1 Инструкции № 33н в сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф.0503762) отражена сумма исполненного муниципального задания, не соответствующая фактически произведенным расходам (МБУ ДО «Лесногородская ДШИ», МАУ ДО Одинцовская ДШИ «Классика»; МБУ ДО Барвихинская ДШИ; МБУ «КСЦ Одинцовского муниципального района»).  9. В нарушение п.9 Инструкции № 33н данные отчета об обязательствах учреждения (ф.0503738) не соответствуют данным Главной книги (МАУ ДО Одинцовская ДШИ «Классика»; МБУ ДО Барвихинская ДШИ; МБУ «КСЦ Одинцовского муниципального района»).  10. В нарушение п.9 Инструкции № 33н данные отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) не соответствуют данным Главной книги МБУ «КСЦ Одинцовского муниципального района».  11. В нарушение п.72.1 Инструкции № 33н в сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775) МБУ «КСЦ Одинцовского муниципального района» отражена сумма, не соответствующая неисполненным денежным обязательствам за 2018 год. | Акт, отчет, 5 представлений. | Предложения, указанные в представлениях, исполнены учреждениями полностью |
| 7 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета физической культуры и спорта Администрации Одинцовского муниципального района за 2018 год | п.2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год | 1. В нарушение п. 70, 71, 170.2 Инструкции № 191н Комитетом физической культуры и спорта обязательства по муниципальному контракту не отражены в графе 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» 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. В нарушение п. 163 Инструкции № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) по разделу «Доходы бюджета»: в графе 3 не отражена сумма утвержденных бюджетных назначений (прогнозных показателей) за отчетный период; в графе 6 не указан процент исполнения по доходам; в графе 7 отражена некорректная разность показателей исполнения по доходам.  3. При проверке бюджетной отчетности подведомственных Комитету учреждений установлено следующее:  - В нарушение п. 48 Инструкции № 33н, п. 168, 169 Инструкции № 174н в графе 4 по строкам 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) МБУС Одинцовская СШОР по фехтованию не отражены суммы обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом согласно Плану ФХД.  - В нарушение п. 72.1 Инструкции № 33н в графе 2 «Не исполнено обязательств» раздела 2 «Аналитическая информация о неисполненных денежных обязательствах» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) МБУС спортивная школа «Арион» отражено по строке «Всего» 142 252,89 руб., что не соответствует величине неисполненных денежных обязательств за 2018 год.  -В нарушение п. 65.1 Инструкции № 33н в графе 7 «Фактически, сумма, руб.» Сведениях о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального задания) (ф. 0503762) МБУС спортивная школа «Горки-10», МБУС спортивная школа «Арион», МБУС Одинцовская СШОР по фехтованию не отражены фактически произведенные учреждением расходы (себестоимость услуги (работы) на выполнение государственного (муниципального) задания на отчетную дату (в стоимостном выражении), а также в графах 5, 7 по строке «Итого» не указаны итоговые значения.  - В нарушение ст. 11 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации №49 акты сверки взаимных расчетов на 31.12.2018, подтверждающие наличие дебиторской и кредиторской задолженности МКУС ФОКСИ «Одинец», МАУС спортивная школа «Горки-10», МБУС спортивная школа «Арион» и МБУС Одинцовская СШОР по фехтованию по результатам инвентаризации счетов и расчетов с поставщиками, подрядчиками и прочими дебиторами и кредиторами, отсутствуют (к проверке не представлены). Отсутствие актов сверок, подтвержденных дебиторами и кредиторами, может негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности.  4. Учетная политика, утвержденная приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Одинцовского муниципального района Московской области» от 29.12.2017 № 309, и применяемая в Комитете и подведомственных ему учреждениях в соответствии с заключенными соглашениями разработана с нарушением Инструкции №157н и 402-ФЗ.  Также в нарушение п. 20 Инструкции № 157н в Учетной политике не указано обязательное проведение инвентаризации при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса).  5. Установлены отдельные нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет от 01.02.2017 № 350:  - В нарушение п. 16 Порядка изменения показателей сметы Комитетом не составлялись и не утверждались (к проверке не представлены);  -В нарушение п. 8 Порядка бюджетная смета МКУС ФОКСИ «Одинец» на 2018 финансовый год (на плановый период 2019 и 2020 годов) утверждена позднее установленных сроков, а именно позднее 10 рабочих дней со дня доведения казенному учреждению в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.  6. В нарушение п. 3.3. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ОМР (бюджетов городских и сельских поселений) и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета района (бюджетов городских и сельских поселений), а также главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ОМР (бюджетов городских и сельских поселений), утвержденного приказом Финансово-казначейского управления администрации ОМР от 29.12.2016 № 53 бюджетная роспись Комитета сформирована не в соответствии с формой, установленной вышеуказанным порядком. | Акт, отчет, 5 представлений.  В ходе проведения контрольного мероприятия, на основании выявленных нарушений, составлено 3 протокола об административных правонарушениях | Предложения, указанные в представлениях, исполнены учреждениями полностью |
| 8 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района Московской области за 2018 год | п.2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2019 год | 1. В нарушение п.173.1 Инструкции 191н в отчетности получателя бюджетных средств за 2018 год отсутствуют Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) (ПБС-ФКУ).  2. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности МКУ «ЦБ ОМР» установлены следующие нарушения и недостатки.  - В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности МКУ «ЦБ ОМР» (ф. 0503169) отражены данные, не подтвержденные данными Главными книги.  - В нарушение п.174 Инструкции № 191н к проверке не представлены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета МКУ «ЦБ ОМР» (ф. 0503296).  - В нарушение п.309, 312 Инструкции № 157н отраженные на счете 502.27 «Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)» обязательства текущего года в сумме 1 000,088 тыс. руб., привели к искажению строки 200 гр.8 Отчета о бюджетных обязательствах ф.0503128 на 01.01.2019 МКУ «ЦБ ОМР» на 1 000,088 тыс. руб.  3. Учетная политика, утвержденная приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Одинцовского муниципального района Московской области» от 29.12.2017 № 309 разработана с нарушением Инструкции №157н и 402-ФЗ.  4.В нарушение п.1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49 инвентаризация имущества МКУ «ЦБ ОМР» проведена в период с 03.09-09.09.2018 (Приказ МКУ «ЦБ ОМР» от 13.08.2018 №222), т.е. ранее 1 октября отчетного года.  5. В нарушение п.2.3 и 2.8 Методических указаний по инвентаризации №49, в состав инвентаризационной комиссии МКУ «ЦБ ОМР» вошли два человека, одновременно являющиеся материально-ответственными лицами.  6. В нарушение положений п.11 Общих требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, п.8 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, согласно которых ведением сметы является внесение изменений в смету в пределах доведенных учреждению объемов лимитов бюджетных обязательств, изменения в бюджетные сметы ФКУ, МКУ «ЦБ ОМР» от 27.04.2018, 14.12.2018 составлены до доведения лимитов бюджетных обязательств. | Акт, отчет, представление | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |