Информация об итогах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов

бюджетных средств Одинцовского муниципального района за 2019 год, проведенных в 1 квартале 2020 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование экспертно-аналитического мероприятия | Основание для проведения | Результаты экспертно-аналитического мероприятия | Подготовленные документы (акты, отчеты, представления/предписания) по результатам экспертизы | Информация об устранении нарушений по результатам экспертно-аналитического мероприятия |
| 1 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Совета депутатов Одинцовского городского округа за 2019 год | Пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2019 года № 207 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Совета депутатов Одинцовского городского округа за 2019 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией № 191н.  2. В нарушение п.162 Инструкции № 191н в отчетности отсутствуют Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).  3. В нарушение п.3.8 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи ГРБС изменения в бюджетные росписи на 2019 год вносились не посредством внесения изменений показателей бюджетной росписи, по форме, предусмотренной приложением № 12 к данному Порядку, а утверждением новой бюджетной росписи.  4. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:   * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено. | Заключение, представление, отчет, информационное письмо | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 2 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа за 2019 год | Пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2019 года № 207 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Контрольно-счетной палаты составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. 2. Фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено. | Заключение, отчет, информационное письмо | - |
| 3 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского городского округа за 2019 год | Пункт 2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2019 года № 207 (с изменениями и дополнениями) | 1. В нарушение п.167 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по разделу 2 «Сведения о просроченной задолженности» не отражены: дата возникновения задолженности; дата исполнения по правовому основанию дебиторской задолженности по всем дебиторам; идентификационные номера налогоплательщиков (ИНН дебиторов (юридических лиц)); наименования дебиторов.  2. В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7,167 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н отдельные показатели Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) не подтверждены данными Главной книги Комитета по управлению муниципальным имуществом и другими регистрами бюджетного учета.  3. В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н данные Баланса главного администратора доходов на 01.01.2020 не соответствуют данным Главной книги Комитета по управлению муниципальным имуществом.  4. В нарушение п.1 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, раздела «Особенности проведения инвентаризации перед годовой отчетностью» учетной политики Комитета по управлению муниципальным имуществом инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась, материалы годовой инвентаризации к проверке не представлены.  5. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:  - Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено  - Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.  - Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Установлены расхождения показателей Баланса главного администратора (ф.0503130), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) с данными Главной книги. Допущены нарушения Методических указаний по инвентаризации имущества № 49: не проведена инвентаризация имущества и обязательств. | Заключение, представление, отчет, информационное письмо | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 4 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета по культуре Администрации Одинцовского городского округа за 2019 год | Пункт 2.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2019 года № 207 (с изменениями и дополнениями) | 1. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности Комитета по культуре:  * Выявлены факты неполноты бухгалтерской отчетности: к проверке не представлены отдельные таблицы к Пояснительной записке (ф. 0503160). * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности: Комитетом допущены отдельные нарушения требований Методических указаний по инвентаризации имущества № 49, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности.  1. При проведении выборочной проверки правильности составления и ведения бюджетных росписей главного распорядителя бюджетных средств нарушений не установлено. | Заключение, представление, отчет, информационное письмо | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 5 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета физической культуры и спорта Администрации Одинцовского городского округа за 2019 год | Пункт 2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2019 года № 207 (с изменениями и дополнениями) | 1. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Комитета физической культуры и спорта установлено следующее:  - В нарушение п.п. 8, 157-159 Инструкции № 191н не составлены и не отражены как не вошедшие в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений следующие таблицы к Пояснительной записки (ф. 0503160): Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»; Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»; Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».  - Показатели форм бюджетной отчетности соответствуют показателям регистров синтетического и аналитического учета.  - В нарушение п.7 Инструкции № 191н, п.3.49 Методических указаний по инвентаризации № 49 инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов Комитета физической культуры и спорта не проведена (к проверке не представлена).  - Комитетом физической культуры и спорта основная цель инвентаризации не достигнута: не установлена правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы.  - Кредиторская и дебиторская задолженность, отраженная в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), а также в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2020, не подтверждена актами сверки с контрагентами. Отсутствие актов сверок, подтвержденных дебиторами и кредиторами, может негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности.  2. В ходе проведения внешней проверки фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. Установлены факты неполноты бюджетной отчетности и факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. | Заключение, представление, отчет, информационное письмо | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |