Информация об итогах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов

бюджетных средств Одинцовского муниципального района за 2019 год, проведенных во 2 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 Администрации Одинцовского городского округа за 2019 год | Пункт 2.4 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 Администрации Одинцовского городского округа установлено следующее:  * При сопоставлении данных баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) с данными Главной книги расхождений не установлено. * При сопоставлении данных ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» расхождений не установлено. * В нарушение п.44 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в разделе 1 Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) по строке 140120000 отражена сумма, не подтвержденная данными Главной книги за 2019 год, а именно: в ф.0503110 отражено 2 353 488,358 тыс. руб., в Главной книге 2 353 465,588 тыс. руб., отклонение составило 22,770 тыс. руб. * В нарушение п.167 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) отражена дебиторская задолженность на начало и конец года по строке 120531000 в сумме 116,964 тыс. руб., не подтвержденная данными Главной книги за 2019 год. В Главной книге задолженность по счету 120531000 отсутствует. * В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.79 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Федеральный стандарт № 256н), п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в 2019 году не проведена инвентаризация непроизведенных активов. * 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. * В ходе проведения внешней проверки фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено, фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. Установлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (отсутствие инвентаризации отдельных объектов бухгалтерского учета, отсутствие актов сверки на 01.01.2020).   3. В нарушение п.3.1. 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 бюджетная роспись Администрации Одинцовского городского округа составлена не в разрезе получателей средств бюджета, подведомственных главному распорядителю.  4. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба Одинцовского городского округа Московской области» и иных документов, представленных для проведения внешней проверки, установлено следующее:  - В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.79 Федерального стандарта № 256н, п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в 2019 году не проведена инвентаризация основных средств, прав пользования активами, резервов предстоящих расходов, доходов и расходов будущих периодов, расчетов с дебиторами и кредиторами (к проверке не представлена).  - Кредиторская и дебиторская задолженность, отраженная в Балансе (ф. 0503130), а также в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2020, подтверждена не всеми актами сверки с контрагентами (кроме ООО «ОРТК-Процессинг», АО «Одинцовская теплосеть», АО «Телерадиокомпания «Одинцово»).  - В состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо, что не соответствует Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». | Заключение, представление, отчет, 2 информационных письма | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 2 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления образования Администрации Одинцовского городского округа за 2019 год | Пункт 2.5 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 Управления образования 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 № УО000008 от 02.12.2019 отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов.  2) В нарушение п.2.7 приложения № 5 к Учетной политике и требований Методических указаний № 49 в состав инвентаризационной комиссии по инвентаризации нефинансовых активов включено материально ответственное лицо – Щербаков А.М.  3) В нарушение п.2.3 Методических указаний № 49 в актах инвентаризации: резервов предстоящих расходов, доходов будущих периодов и резерва на оплату отпусков отсутствует подпись члена инвентаризационной комиссии Новожиловой О.В., что является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.  4) В нарушение п.151 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н к проверке не представлены следующие формы бюджетной отчетности: Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161), Сведения о результатах деятельности (ф.0503162), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163).  5) В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) в группе граф "Причины отклонений от планового процента исполнения" не отражены:  - в графе 8 код причины отклонений по доходам и расходам, от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату;  - в графе 9 отсутствуют пояснения причин отклонений.  6) В нарушение п. 170.2 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в графах 7, 8 не указана причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения.  7) При сопоставлении данных Главной книги Управления образования за 2019 год с данными бюджетной отчетности расхождений не установлено.  При сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета ф.0503127 с данными сведений об исполнении бюджета ф.0503164 расхождений не установлено.  При сопоставлении данных баланса ф.0503130 с данными сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 расхождений не установлено.  При сопоставлении данных отчета о финансовых результатах деятельности ф.0503121 с данными сводного отчета – справки к балансу по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 расхождений не установлено.  В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:  - Выявлен факт неполноты бюджетной отчетности.  - Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.  - Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности: отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов, членом инвентаризационной комиссии является материально ответственное лицо, в актах инвентаризации отсутствует подпись члена инвентаризационной комиссии.  2. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности МБОУ «Горковская СОШ» установлено следующее:  1) В нарушение п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета № 274н в Учетной политике не утверждены:  - методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановка на учет) и прекращения признания (выбытие из учета) объектов бухгалтерского учета и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности;  - формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;  - порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.  2) В нарушение п.72.1 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в ф.0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» в графах 7, 8 не указана причина образования неисполненных расходных обязательств с указанием кодов причины неисполнения.  3) В нарушение п.66 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 33н в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766) в графах 7, 8 не указаны причины неисполнения (наличия отклонений между графами 4 и 5) на отчетную дату.  4) Показатели бухгалтерской отчетности составлены на основании данных Плана-финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного 29.12.2018 (с изменениями и дополнениями от 31.12.2019), данных Главной книги и регистров бухгалтерского учета.  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 бюджетной отчетности, не выявлено. | Заключение, отчет, 2 представления, информационное письмо | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 3 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского городского округа за 2019 год | Пункт 2.3 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 Финансово-казначейского управления установлено следующее:  1.1. Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств – Финансово-казначейского управления за 2019 год представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией №191н.  1) Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств за 2019 год составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района о бюджете на 2019 год и плановый период.  Оценка достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение документов, подтверждающих исполнение решения о бюджете Одинцовского муниципального района на отчетный финансовый год и показателей, характеризующих его исполнение, а также оценку регистров синтетического учета.  2)При сопоставлении данных ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» с данными баланса ф. 0503130 расхождений не установлено.  3)При сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) с данными отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) расхождений не установлено.  1.2. Состав бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета соответствует положениям Инструкции № 191н.  Соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета - Финансово-казначейского управления соблюдены.   * 1. Состав бюджетной отчетности администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует положениям Инструкции № 191н.   Соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета - Финансово-казначейского управления соблюдены.  В нарушение п. 72, 72.1 Инструкции № 191н сведения, отраженные в графе 7 «Принятые бюджетные обязательства» раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не подтверждены данными Главной книги, а именно данными по соответствующим счетам аналитического учета счета 1502X1000 «Принятые обязательства» в сумме кредитовых оборотов по счету.  1.4. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности получателя бюджетных средств – Финансово-казначейского управления установлено следующее:  1) Перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа Финансово-казначейского управления от 18.11.2019 № 36 проведена инвентаризация денежных средств, бланков строгой отчетности, товарно-материальных ценностей, расчетов с дебиторами и кредиторами. Инвентаризация проведена по состоянию на 20.11.2019, в части инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами - по состоянию на 31.12.2019.  В нарушение требований, установленных ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества № 49, инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов не проведена (документы к проверке не представлены).  2) Соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета - Финансово-казначейского управления соблюдены.  1.5. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления:   * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Так, информация о принятых бюджетных обязательствах финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) ФКУ как администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не подтверждена данными регистров бухгалтерского учета, а также допущены нарушения Методических указаний по инвентаризации имущества № 49 в части проведения инвентаризации отдельных видов финансовых обязательств.   1.6. В ходе проведения проверки порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Финансово-казначейского управления нарушений не установлено.  1.7. В ходе проведения порядка составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств Финансово-казначейского управления установлено следующее.  Бюджетная роспись Финансово-казначейского управления на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов на 20.12.2018 утверждена на 2019 год в сумме 344 445,000 тыс. руб., в то время как бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью, и лимиты бюджетных обязательств по соответствующему главному распорядителю бюджетных средств доведены на основании уведомлений от 20.12.2018 в сумме 716 149,286 тыс. руб.  Данное несоответствие между бюджетной росписью и доведенными лимитами бюджетных обязательств связано с распределением средств по виду расходов 870 «Резервные средства».  2. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности Централизованной бухгалтерии установлены следующие нарушения и недостатки.  2.1. При проведении инвентаризации допущены отдельные нарушения требований Методические указания по инвентаризации имущества № 49, а именно в отдельных инвентаризационных описях отсутствовали подписи материально-ответственных лиц.  2.2. В нарушение требований, установленных ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.35, 3.43, 3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества № 49, инвентаризация расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности и резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов не проведена (документы к проверке не представлены).  2.3. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Централизованная бухгалтерия установлено следующее:  В нарушение п. 170.2. Инструкции № 191 н в графе 2 раздела 1 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) отражены данные по принятым обязательствам на текущий финансовый год по начислению на выплаты по оплате труда в сумме (-) 1 275,120 тыс. руб., не подтвержденные данными регистров бухгалтерского учета, а именно данными счета 150211213 «Принятые обязательства на текущий финансовый год по начислению на выплаты по оплате труда» со знаком «минус».  Также, в связи с вышеизложенным данные, отраженные в графе 11 «Не исполнено принятых бюджетных обязательств» раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не соответствуют общей сумме неисполненных обязательств, отраженной в графе 2 раздела 1 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175): в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не исполненные принятые бюджетные обязательства отражены в сумме 863,518 тыс. руб., в Сведениях (ф. 0503175) - в сумме (-) 411,602 тыс. руб.  В консолидированной отчетности главного распорядителя бюджетных средств информация о неисполненных принятых бюджетных обязательствах, отраженная в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), соответствует данным, представленным в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).  2.4. По результатам проверки бюджетной отчетности Централизованной бухгалтерии:   * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности: данные по неисполненным бюджетным обязательствам, отраженные в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), не соответствуют аналогичным данным Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175). Также Централизованной бухгалтерией допущены отдельные нарушения требований Методических указаний по инвентаризации имущества № 49 в части проведения инвентаризации отдельных видов финансовых обязательств.  1. В ходе проведения проверки порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Централизованной бухгалтерии нарушений не установлено. | Заключение, 2 представления, отчет, информационное письмо | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |