Информация об итогах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов

бюджетных средств Одинцовского городского округа за 2020 год, проведенных в 1 квартале 2021 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 2020 год | Пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Совета депутатов Одинцовского городского округа за 2020 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией № 191н.  2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установленные нарушения Приказа № 52н, выразившиеся в отсутствии остатков на 01.01.2021 по следующим счетам бухгалтерского учета 01010000, 01050000, 03020000, 03040000, устранены.  3. 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, отчет, информационное письмо |  |
| 2 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (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.  3. По результатам проверки соответствия фактических показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Одинцовского городского округа – Контрольно-счетной палаты, показателям, утвержденным решением Совета депутатов Одинцовского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, несоответствия не установлено. | Заключение, отчет, информационное письмо |  |
| 3 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Голицыно Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Территориального управления Голицыно за 2020 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией 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).  2. В нарушение п.12 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Территориальным управлением Голицыно изменение Учетной политики в связи с существенным изменением условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых им функций, не произведено.  3. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Территориального управления Голицыно установлено следующее:   * в нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете Территориального управления Голицыно не отражен факт хозяйственной жизни, связанный с заключением муниципального контракта на 2021 год на сумму 523,648 тыс. руб. * в нарушение п.70-72 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н допущено искажение Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) за 2020 год, а именно: строки 200 гр.7 на 1 294, 312 тыс. руб. или на 181,20 %; строк 700, 800 гр.7,8 раздела 3 на 523,648 тыс. руб. или на 42,45 % (гр.7) и на 100 % (гр.8). * в нарушение п.170.2 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н искажение раздела 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), а именно: графы 2 на 1 007,455 тыс. руб. или на 100,63 %, графы 3 на 1 294,312 тыс. руб. или на 181,20 %, графы 4 на 286,857 тыс. руб. или на 100 %. * при сопоставлении данных баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) с данными Главной книги расхождений не установлено. * при сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) с данными Главной книги расхождений не установлено. * при сопоставлении данных 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. * при сопоставлении данных отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) с данными Главной книги и с данными справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) расхождений не установлено.   4. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности:   * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности, а именно: допущено искажение отдельных показателей Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128), Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175). * Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено. | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 4 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Захаровское Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность ТУ Захаровское за 2020 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией 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.  2. В нарушение п. 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".  3. В нарушение п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.80 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» в приказе ТУ Захаровское от 30.11.2020 № 13-П «О проведении инвентаризации» не определены сроки проведения инвентаризации.  4. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности ТУ Захаровское установлено следующее:   * в нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете ТУ Захаровское не отражен факт хозяйственной жизни, связанный с заключением муниципальных контрактов на 2021 год на сумму 879,900 тыс. руб. * искажение Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) за 2020 год, а именно: строк 700, 800 гр.7 на 879,900 тыс. руб. или на 27,77 % (гр.7) и на 100 % (гр.8). * при сопоставлении данных баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) с данными Главной книги расхождений не установлено. * при сопоставлении данных отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) с данными Главной книги и с данными справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) расхождений не установлено. * при сопоставлении данных ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», данных ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса ф.0503130 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. | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 5 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Лесной городок Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.14 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТУ Лесной городок за 2020 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией 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).  2. В нарушение п.12 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» ТУ Лесной городок изменение Учетной политики в связи с существенным изменением условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых им функций, не произведено.  3. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности ТУ Лесной городок установлено следующее:   * в нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете ТУ Лесной городок не отражен факт хозяйственной жизни, связанный с заключением муниципальных контрактов на 2021 год на сумму 229,672 тыс. руб. * искажение Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) за 2020 год, а именно: строк 700, 800 гр.7 на 229,672 тыс. руб. или на 12,84 % (гр.7). * в нарушение п. п. 152, 153 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки отсутствует таблица, предусмотренная данной инструкцией: Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1). * в нарушение п.8, п.152, 163, 168, 173.1 Инструкции № 191н, в пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация о формах бюджетной отчетности (ф. 0503167, ф.0503171, ф.0503190), не вошедших в состав бюджетной отчетности в связи с отсутствием числовых значений. * при сопоставлении данных баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) с данными Главной книги расхождений не установлено. * при сопоставлении данных отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) с данными Главной книги и с данными справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) расхождений не установлено. * при сопоставлении данных ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», данных ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса ф.0503130 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.   4. В нарушение п.7 Инструкции № 191н, п.3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов ТУ Лесной городок не проведена (к проверке не представлена).  5. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности: выявлены факты неполноты бюджетной отчетности, недостоверности бюджетной отчетности, а именно искажение раздела 3 Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) и факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (отсутствие инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей, актов сверок дебиторской и кредиторской задолженности). | Заключение, отчет, представление, информационные письма | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 6 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Часцовское Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.20 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность ТУ Часцовское за 2020 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией 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).  2. В нарушение п. 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".  3. В нарушение п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.80 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» в приказе ТУ Часцовское от 30.11.2020 № 13-П «О проведении инвентаризации» не определены сроки проведения инвентаризации.  4. 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 состав инвентаризационной комиссии включены материально ответственные лица.  5. В нарушение п.7 Инструкции № 191н, п.3.49 Методических указаний № 49 инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов ТУ Часцовское не проведена (к проверке не представлена).  6. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности ТУ Часцовское 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 отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) с данными Главной книги и с данными справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) расхождений не установлено. * при сопоставлении данных ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», данных ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса ф.0503130 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. | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 7 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Ершовское Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1.Годовая бюджетная отчетность ТУ Ершовское 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 (далее – Инструкция № 191н).  2.В ходе проведения проверки бюджетной отчетности ТУ Ершовское:   * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности, а именно: допущено искажение отдельных показателей Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128), Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175). * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.   3. ТУ Ершовское бюджетная роспись на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов велась в соответствии с Порядком ведения сводной бюджетной росписи бюджета Одинцовского городского округа и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета округа, а также главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Одинцовского городского округа, утвержденным приказом Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского городского округа от 30.12.2019 № 56. | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 8 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Никольское Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.16 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность Территориального управления Никольское Администрации Одинцовского городского округа (далее – ТУ Никольское) 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 (далее – Инструкция № 191н).  2. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности ТУ Никольское:   * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности, а именно: допущено искажение отдельных показателей Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128), Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175). * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности, а именно: в нарушение п. 152 Инструкции № 191н с Пояснительной запиской (ф. 0503160) не представлены Таблица № 1; Таблица № 3, Таблица № 6. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Так, ТУ Никольское допущены нарушения требований ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции № 191н, а именно: не проведена инвентаризация расчетов с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами, также не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, а также отсутствуют отдельные акты сверок, подтвержденных дебиторами и кредиторами.   3. ТУ Никольское бюджетная роспись на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов велась в соответствии с Порядком ведения сводной бюджетной росписи бюджета Одинцовского городского округа и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета округа, а также главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Одинцовского городского округа, утвержденным приказом Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского городского округа от 30.12.2019 № 56. | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 9 | Внешняя проверка бюджетной отчетности  Территориального управления Новоивановское Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.17 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность ТУ Новоивановское 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. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности ТУ Новоивановское:   * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности, а именно: допущено искажение отдельных показателей Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128), Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175). * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Так, ТУ Новоивановское допущены нарушения требований ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н, а именно: отсутствуют отдельные описи по инвентаризации расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, а также отсутствуют отдельные акты сверок, подтвержденные дебиторами и кредиторами.   3. В нарушение п. 7, 8 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 2.2 Соглашения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и отчетности от 01.09.2020 № 85/ОД, учетная политика ТУ Новоивановское МКУ «Централизованная бухгалтерия» не составлена.  4. В нарушение п. 3.3, п. 3.8 Порядка ведения сводной бюджетной росписи ГРБС ведение бюджетной росписи ТУ Новоивановское как главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялось (документы к проверке не представлены). | Заключение, отчет, представление, информационное письмо | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 10 | Внешняя проверка бюджетной отчетности  Территориального управления Назарьевское Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.15 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1. Годовая бюджетная отчетность ТУ Назарьевское 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. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности ТУ Назарьевское:   * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.   3. ТУ Назарьевское бюджетная роспись на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов велась в соответствии с Порядком ведения сводной бюджетной росписи ГРБС. | Заключение, отчет, информационное письмо |  |
| 11 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Заречье Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1. Бюджетная отчетность Территориального управления Заречье за 2020 год для подготовки заключения Контрольно-счетной палатой Одинцовского городского округа представлена Территориальным управлением Заречье в соответствии с бюджетным законодательством и Инструкцией № 191н.  2. 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: * Не подтверждена документально дебиторская задолженность перед ПАО «МТС» на сумму 3,800 тыс. руб. ввиду непредставления к проверке акта сверки взаиморасчетов. * Не представлены к проверке акты сверки взаиморасчетов с контрагентами в части кредиторской задолженности: ООО «Адисофт», ИП Федосеева Ирина Ивановна, ООО «Компьютерное агентство «ЦИТ», ООО «МДМ Безопасность», ООО «Рузский РО». * В нарушение абз. 5 п. 167 Инструкции № 191н, показатели, отраженные в Сведениях (ф. 0503169), не подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.   3. В нарушение п. 9 Приказа № 274н основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 12 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Горское Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 № 222 (с изменениями и дополнениями) | Бюджетная отчетность Территориального управления Горское за 2020 год для подготовки заключения Контрольно-счетной палатой Одинцовского городского округа представлена Территориальным управлением Горское в соответствии с бюджетным законодательством и Инструкцией № 191н.  2. 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: * В нарушение Приказа № 52н, в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835) отсутствует подпись руководителя; * Не представлены к проверке акты сверки взаиморасчетов с контрагентами в части дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021; * В нарушение п.7 Инструкции № 191н, п.3.49 Методических указаний № 49, инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов Территориального управления Горское не проведена (к проверке не представлена); * В нарушение п. 167 Инструкции № 191н информация об обязательствах по кредиторской задолженности не отражена как просроченная в графах 4, 11, 14 раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности», в графе 2 раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности»;   3. В нарушение п.12 Федерального стандарта № 274н Территориальное управление Горское изменение Учетной политики в связи с существенным изменением условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых им функций, не произведено;  4. В нарушение п. 9 Приказа № 274н основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". | Заключение, отчет, представление, информационное письмо | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 13 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Большие Вяземы Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1. Бюджетная отчетность ТУ Большие Вяземы за 2020 год для подготовки заключения Контрольно-счетной палатой представлена ТУ Большие Вяземы в соответствии с бюджетным законодательством и Инструкцией № 191н.  2. 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: * В нарушение п. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п. 1.3. Методических указаний № 49не проведена инвентаризация финансовых обязательств по состоянию на 01.10.2020 (к проверке не представлена). * В нарушение п.7 Инструкции № 191н, п.3.49 Методических указаний № 49 инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов ТУ Большие Вяземы не проведена (к проверке не представлена). * Не подтверждена документально дебиторская задолженность перед Фондом социального страхования в части расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 177,062 тыс. руб.   3. В нарушение п. 9 Приказа № 274н основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". | Заключение, отчет, информационные письма |  |