Информация об итогах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов

бюджетных средств Одинцовского городского округа за 2020 год, проведенных во 2 квартале 2021 года

(контрольные мероприятия)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного мероприятия | Основание для проведения | Результаты контрольного мероприятия | Подготовленные документы (акты, отчеты, представления/предписания) по результатам контрольного мероприятия | Информация об устранении нарушений по результатам контрольного мероприятия |
| 1 | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 40 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. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета КУМИ 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.21 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 Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) Рабочий план счетов бухгалтерского учета КУМИ утвержден без учета кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). 3. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 представленных инвентаризационных описях расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) дебиторская и кредиторская задолженность не отражена по результатам инвентаризации как «Подтвержденная дебиторами», «Не подтвержденная дебиторами», «С истекшим сроком исковой давности». 4. В нарушение п.55 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), заполнена не на основании данных, отраженных на счете 150400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" регистров бухгалтерского учета. 5. В нарушение ст.9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.324 Инструкции № 157н факты хозяйственной жизни на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», а также в регистрах бухгалтерского учета КУМИ не отражены. 6. 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. 7. 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. 8. 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.   9. 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 (достоверность данных бухгалтерского учета по счетам 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» и 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» подтверждена актами сверки расчетов не в полном объеме). | Акт, представление, отчет, информационное письмо | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 2 | Внешняя проверка бюджетной отчетности  Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 37 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. При проведении проверки инвентаризации, проведенной Администрацией Одинцовского городского округа установлено, что 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», п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция о порядке составления и представления отчётности № 191н) в 2020 году не проведена инвентаризация непроизведенных активов.   2. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Одинцовского городского округа установлено следующее:  1) 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.  2) 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.  3) 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) 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.  5) При сопоставлении данных ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» с данными Главной книги установлено, что в нарушение п.167 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) отражена кредиторская задолженность на конец года по строке 130228000 в сумме 1 209,293 тыс. руб., не подтвержденная данными Главной книги за 2020 год. В Главной книге счет 130228000 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений» отсутствует, данная сумма задолженности отражена на счете 130226000.  6) В нарушение п.71 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н в гр.7 строки 700 Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) отражены данные, не подтвержденные данными Главной книги за 2020 год Администрации Одинцовского городского округа. Нарушение исправлено в ходе проверки, исправленные регистры бухгалтерского учета (а именно Главная книга) представлены в Контрольно-счетную палату.  7) В нарушение ст.9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.324 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) факты хозяйственной жизни - уведомление о плановых показателях по доходам на плановый период 2021 и 2022 годов соответственно на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», а также в регистрах бухгалтерского учета Администрации Одинцовского городского округа не отражены.  3. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности Администрации Одинцовского городского округа:   * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (отсутствие инвентаризации непроизведенных активов).  1. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности подведомственных Администрации Одинцовского городского округа муниципальных казенных учреждений:  * Выявлены факты неполноты бухгалтерской отчетности (отсутствует Пояснительная записка ф.0503160 (МКУ «ЦХО ОМС»)). * Установлены факты недостоверности бюджетной отчетности, а именно: допущены искажения отдельных показателей бюджетной отчетности: Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) на 01.01.2021, Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) на 01.01.2021 (МКУ «ЦХО ОМС», МКУ «МФЦ»). * Выявлены факты, способные повлиять на достоверность отчетности (не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов, в состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лиц, отсутствуют акты сверки с контрагентами (МКУ «ХЭС», МКУ «МФЦ», МКУ «ЦХО ОМС»)).   5. Проверкой порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений подведомственных Администрации Одинцовского городского округа нарушений не установлено.  6. Проверкой порядка составления и ведения бюджетной росписи Администрацией Одинцовского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов нарушений не установлено. | Акты, представления, отчет, информационные письма | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 3 | Внешняя проверка бюджетной отчетности  Управления образования Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 38 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. Годовая бюджетная отчетность Управления образования Администрации Одинцовского городского округа (далее – Управление образования) и подведомственных ему учреждений за 2020 год поступила в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки в установленные сроки.  2. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Управления образования установлено следующее:  2.1. Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств за 2020 год 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 Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).  Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств за 2020 год составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета депутатов Одинцовского городского округа о бюджете на 2020 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 городского округа на отчетный финансовый год и показателей, характеризующих его исполнение, а также оценку регистров синтетического учета.  В связи с установлением фактов недостоверности Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) Управления образования как получателя бюджетных средств, Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) главного распорядителя бюджетных средств на 01.01.2021 является недостоверным.  2.2. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности Управления образования как получателя бюджетных средств установлено следующее:   * Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности, а именно: допущено искажение отдельных показателей Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128). * Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности: не представлены отдельные формы, предоставляемые в составе Пояснительной записки (ф. 053160). * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности. Так, Управлением образования допущены нарушения требований ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции № 191н, а именно: отсутствуют отдельные акты сверок, подтвержденные дебиторами и кредиторами.   3. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности подведомственных Управлению образования учреждений (МКОУ для обучающихся с ОВЗ ООШ «Надежда», МКОУ для обучающихся с ОВЗ СОШ «Гармония», МКОУ РАООП «Старогородковская С(К)ШИ им. Фурагиной А.В.») установлено следующее:   * Фактов недостоверности бухгалтерской отчетности не выявлено. * Фактов неполноты бухгалтерской отчетности не выявлено. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности: не проведена (к проверке не представлена) инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов (МКОУ для обучающихся с ОВЗ ООШ «Надежда»), отсутствовали отдельные акты сверок с контрагентами (МКОУ для обучающихся с ОВЗ ООШ «Надежда», МКОУ для обучающихся с ОВЗ СОШ «Гармония», МКОУ РАООП «Старогородковская С(К)ШИ им. Фурагиной А.В.»).   4. 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 Управления образования и подведомственных ему учреждений не размещены на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».  5. При проведении проверки порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных Управлению образования, установлены отдельные нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Управления образования, утвержденного приказом от 22.09.2019 № 1094 (с изменениями и дополнениями).  6. Управлением образования бюджетная роспись на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов велась в соответствии с Порядком составления и 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. | Акты, представления, отчет, информационное письмо | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 4 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по культуре Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 39 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. В ходе проведения выборочной проверки бюджетной отчетности Комитета по культуре:  - Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.  - Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.  - Фактов, способных повлиять на достоверность бюджетной отчетности не выявлено.  При сопоставлении данных форм бюджетной отчетности с данными Главной книги расхождений не установлено. Формы отчетности взаимоувязаны.  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» (далее – Федеральный стандарт № 274н) основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики Комитета по культуре не размещены на официальном сайте субъекта учета в информационно-коммуникационной сети «Интернет».  3. В ходе проведения выборочной проверки бюджетной отчетности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Наро-Осановская детская школа искусств» (далее – МБУ ДО «Наро-Осановская ДШИ») установлено следующее:  - Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.  - Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.  - Выявлены факты, способные повлиять на достоверность бюджетной отчетности: допущены нарушения требований ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), п.3.44 Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (далее - Методические указания по инвентаризации имущества № 49), а именно: отсутствуют отдельные акты сверок, подтвержденные дебиторами и кредиторами.  4. В нарушение п.9 Федерального стандарта № 274н основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики МБУ ДО «Наро-Осановская ДШИ» не размещены на официальном сайте субъекта учета в информационно-коммуникационной сети «Интернет».  5. В ходе проведения выборочной проверки бюджетной отчетности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Новогородковская детская школа искусств «Лира» (далее – МБУ ДО «Новогородковская ДШИ «Лира») установлено следующее:  - Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.  - Выявлены факты неполноты бюджетной отчетности, а именно: отсутствует ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по виду финансового обеспечения (деятельности) – субсидия на иные цели.  - Выявлены факты, способные повлиять на достоверность бюджетной отчетности: допущены нарушения требований ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества № 49, а именно: отсутствуют отдельные акты сверок, подтвержденные дебиторами и кредиторами.  6. В нарушение п.9 Федерального стандарта № 274н основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики МБУ ДО «Новогородковская ДШИ «Лира» не размещены на официальном сайте субъекта учета в информационно-коммуникационной сети «Интернет».  7. В ходе проведения выборочной проверки бюджетной отчетности муниципального бюджетного учреждения культуры «Одинцовский парк культуры, спорта и отдыха» (далее – МБУК «Одинцовский парк КСиО») установлено следующее:  - Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.  - Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.  - Выявлены факты, способные повлиять на достоверность бюджетной отчетности: допущены нарушения требований ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества № 49, а именно: отсутствуют отдельные акты сверок, подтвержденные дебиторами и кредиторами.  8. В нарушение п.9 Федерального стандарта № 274н основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики МБУК «Одинцовский парк КСиО» не размещены на официальном сайте субъекта учета в информационно-коммуникационной сети «Интернет».  9. В нарушение п.1 ст.9 и п.1 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 171 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» сумма доходов (поступлений) МБУК «Одинцовский парк КСиО», утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год, не соответствует данным Главной книги. | Акты, представления, отчет, информационное письмо | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |
| 5 | Внешняя проверка бюджетной отчетности  Комитета физической культуры и спорта Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 41 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. В ходе проведения внешней проверки Комитета физической культуры и спорта и подведомственных ему учреждений:  * Фактов неполноты бюджетной (бухгалтерской) отчетности не выявлено. * Фактов недостоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности не выявлено. * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности: данные о сметных (плановых) назначениях по расходам (выплатам) бюджетного учреждения отражены в регистрах бухгалтерского учета не в соответствии с первичными учетными документами (МБУС Спортивная школа «Одинцово»); отсутствуют отдельные описи по инвентаризации расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов (МБУС Спортивная школа «Одинцово», МБУС Одинцовская спортивная школа олимпийского резерва по фехтованию), а также отсутствуют отдельные акты сверок, подтвержденные дебиторами и кредиторами (Комитет физической культуры и спорта, МБУС Спортивная школа «Одинцово», МБУС Одинцовская спортивная школа олимпийского резерва по фехтованию).   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 Комитета физической культуры и спорта и подведомственных ему учреждений не размещены на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».  3. Комитетом физической культуры и спорта бюджетная роспись на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов велась в соответствии с Порядком составления и 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. | Акты, отчет, представления, информационные письма | Предложения, указанные в представлениях, исполнены полностью |