Информация об итогах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование экспертно-аналитического мероприятия | Основание для проведения | Результаты экспертно-аналитического мероприятия | Подготовленные документы (акты, отчеты, представления/предписания) по результатам экспертно-аналитического мероприятия | Информация об устранении нарушений по результатам экспертно-аналитического мероприятия |
| 1 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Барвихинское Администрации Одинцовского городского округа  за 2020 год | Пункт 2.4 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 Территориального управления Барвихинское 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 Барвихинское 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. В нарушение п.3.44, 3.45 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» отсутствуют акты сверки с дебиторами и кредиторами к инвентаризационной описи № 00000003 от 05.11.2020 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 05.11.2020 (к проверке не представлены).  4. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Территориального управления Барвихинское установлено следующее:   * В нарушение п.70-72 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н допущено искажение Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128): строки 200 гр.8 на 913,555 тыс. руб. или на 48,07 %, строк 700, 800: гр.7 на 2 511,413 тыс. руб. или на 73,35 %; гр.8 на 1 391,881 тыс. руб. или на 100 %. * В нарушение п.170.2 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н допущено искажение раздела 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) графы 2 на 1 305,906 тыс. руб. или на 43,00 %, графы 3 на 913,555 тыс. руб. или на 48,07 %, графы 4 на 392,350 тыс. руб. или на 34,52 %. * 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.   5. 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). * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (отсутствуют акты сверки с дебиторами и кредиторами). | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 2 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Звенигород Администрации Одинцовского городского округа  за 2020 год | Пункт 2.12 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 Территориального управления Звенигород 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. 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 (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».  3. В нарушение п.3.44, 3.45 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» отсутствуют акты сверки с дебиторами к инвентаризационной описи № 00000001 от 31.12.2020 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2020 (к проверке не представлены).  4. В нарушение положений Приказа Минфина России от 30.03.2015 №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» дебиторская задолженность контрагентов необоснованно отражена в инвентаризационной описи № 00000001 от 31.12.2020 в категории задолженности - «подтвержденная дебиторами».  5. 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 01.01.2021, не подтверждена актами сверки с контрагентами.  6. 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 (отсутствие актов сверки с дебиторами). | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 3 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Успенское Администрации Одинцовского городского округа  за 2020 год | Пункт 2.19 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 Территориального управления Успенское 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.7 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н, п.3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации № 49) инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов Территориальным управлением Успенское не проведена (к проверке не представлена).  3. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Территориального управления Успенское установлено следующее:   * в нарушение п.70-72 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н Территориальным управлением Успенское допущено искажение раздела 3 Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128), а именно: строк 700, 800 гр.7 на 574,577 тыс. руб. или на 55,12 %; * в нарушение п.70-72 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н Территориальным управлением Успенское допущено искажение Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) строки 200 гр.8 на 480,007 тыс. руб. или на 9,79 %; * в нарушение п.170.2 Инструкции о порядке составления и представления отчётности № 191н Территориальным управлением Успенское допущено искажение раздела 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) графы 2 на 451,052 тыс. руб. или на 7,97 %, графы 3 на 480,007 тыс. руб. или на 9,79 %, графы 4 на 28,955 тыс. руб. или на 3,83 %; * 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). * Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (отсутствие инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов). | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 4 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Жаворонковское Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.9 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 Территориального управления Жаворонковское за 2020 год для подготовки заключения Контрольно-счетной палатой Одинцовского городского округа представлена Территориальным управлением Жаворонковское 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. 17 Инструкции № 191н в представленной ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» данные в разделе «Финансовые активы» по строке 250, а именно дебетовый остаток по счетам 020500000 "Расчеты по доходам", 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам", отсутствуют. * В нарушение п. 1.14 Учетной политики, причины выявленных расхождений (недостач, излишков) и (или) предложения по их устранению не указаны в ф.0504087 в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 00000008 от 09.11.2020. * В нарушение Приказа № 52н, в Акте о результатах инвентаризации от 25.12.2020 № 00000013 (ф. 0504835) отсутствует подпись руководителя. * В нарушение п.3.49 – п.3.51 Методических указаний № 49, в ТУ Жаворонковское не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей (к проверке не представлена). | Заключение, отчет, представление, информационные письма | Предложения, указанные в представлении, исполнены полностью |
| 5 | Внешняя проверка бюджетной отчетности  Территориального управления Одинцово Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.18 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 проверки бюджетной отчетности ТУ Одинцово:  * 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 Одинцово допущены нарушения требований ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н, а именно: отсутствуют документы по инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями, прочими дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, а также отсутствуют отдельные акты сверок, подтвержденные дебиторами и кредиторами.   2. В нарушение п.9 СГС «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. 3.3, п. 3.8 Порядка ведения сводной бюджетной росписи ГРБС ведение бюджетной росписи ТУ Одинцово как главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялось (документы к проверке не представлены). | Заключение, отчет, информационные письма |  |
| 6 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Кубинка Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.13 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 проверки бюджетной отчетности ТУ Кубинка:  - 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 повлиять на достоверность бюджетной отчетности, в том числе: не определено фактическое наличие имущества, не сопоставлено фактическое наличие имущества с данными бухгалтерского учета, 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; отсутствуют акты сверок, подтвержденные дебиторами и кредиторами.  2. В нарушение ст.8 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), п.п.7-9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» ТУ Кубинка для ведения бухгалтерского учета не сформирована и не утверждена учетная политика организации.  3. В нарушение п.1 ст.9, ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ, ст.128 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», факт хозяйственной жизни (доведенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, содержащиеся в первичных учетных документах, а именно: двух уведомлениях № 0011 от 30.11.2020) не зарегистрирован в регистре бухгалтерского учета - Главной книге.  4. На основании приказа ТУ Кубинка от 13.10.2020 № 55-п проведена инвентаризация имущества, финансовых активов, материальных запасов и обязательств по состоянию на 01.11.2020.  - В нарушение п.1 и п.2 ст.11 Федерального закона № 402- ФЗ, п.1.4, п.2.5, п.2.6, п.2.7 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания по инвентаризации имущества № 49) в отдельных инвентаризационных описях отсутствуют данные о фактическом наличии инвентаризируемых объектов.  - В нарушение требований, установленных ч.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3.44, 3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества № 49, 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.  - 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 01.01.2021, не подтверждена актами сверки с контрагентами.  5. ТУ Кубинка 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 |  |
| 7 | Внешняя проверка бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского городского округа за 2020 год | Пункт 2.3 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 проверки бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления установлено следующее:  * Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. * Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности не выявлено.   Соотношения между показателями форм бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления соблюдены.  2. В нарушение п.2.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 инвентаризационной комиссией не обеспечена точность внесения в инвентаризационную опись фактических данных о сумме объектов нефинансового актива.  3. В нарушение п.3.3 Порядка 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, утвержденного Приказом Финансово-казначейского управления от 30.12.2019 № 56, бюджетная роспись Финансово-казначейского управления на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов по состоянию на 25.12.2019 в части расходов на 2022 год не соответствует доведенным лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов от 24.12.2019.  4. В ходе проведения 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: Централизованной бухгалтерией не проведена инвентаризация оценочных резервов, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов и платежей. | Заключение, отчет, информационное письмо |  |