

**Информация об итогах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов
бюджетных средств Одинцовского городского округа за 2021 год, проведенных во 2 квартале 2022 года**

№ п/п	Наименование экспертно- аналитического мероприятия	Основание для проведения	Результаты экспертно-аналитического мероприятия	Подготовленные документы (акты, отчеты, представления/пр едписания) по результатам экспертно- аналитического мероприятия	Информация об устранении нарушений по результатам экспертно- аналитического мероприятия
1	Внешняя проверка бюджетной отчетности Финансово- казначейского управления Администрации Одинцовского городского округа за 2021 год	Пункт 2.4 плана работы Контрольно- счетной палаты Одинцовского городского округа на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно- счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2021 года № 172 (с изменениями и дополнениями)	1. С целью подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Финансово-казначейского управления за 2021 год проверена бюджетная отчетность Финансово-казначейского управления, Централизованной бухгалтерии. 2. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления установлено следующее: 2.1. Годовая бюджетная отчетность ФКУ как главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2021 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 Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.	Заключение, отчет, информационные письма	-

			2.2. При проведении проверки бюджетной отчетности ФКУ как получателя бюджетных средств установлено следующее: 1) В нарушение п. 3.44, 3.45 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации № 49) отсутствуют отдельные акты сверки с дебиторами и кредиторами к инвентаризационной описи от 31.12.2021 № 00ГУ-000001. 2) 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 (отсутствуют отдельные акты сверки расчетов). 3. В ходе проведения проверки порядка составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств Финансово-казначейского управления нарушений не установлено. 4. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности Централизованной бухгалтерии установлено следующее. 4.1. В нарушение п. 14 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» порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в рамках формирования Учетной политики ЦБ не определен. 4.2. В ходе проверки документов по инвентаризации установлено следующее: – в нарушение требований п. 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации № 49 в состав инвентаризационной комиссии по инвентаризации имущества включено материально ответственное лицо, а именно заместитель главного бухгалтера Пахомова Т.Н. (инвентаризационные описи №№ МУ00-000024, МУ00-000041, МУ00-000061, МУ00-000062); – в нарушение п.3.44, 3.45 Методических указаний по инвентаризации № 49 отсутствуют акты сверки с дебиторами и отдельными кредиторами к инвентаризационной описи № МУ00-000001 от 31.12.2021. 4.3. 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 (нарушения при проведении инвентаризации, отсутствие актов сверки с дебиторами и кредиторами). 5. Выборочной проверкой составления, утверждения и ведения бюджетных смет Централизованной бухгалтерии нарушений не установлено.		
2	Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского городского округа Московской области за 2021 год	Пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2021 года № 172 (с изменениями и дополнениями)	1. Состав бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета соответствует положениям Инструкции о порядке составления и представления отчетности № 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 бюджетной отчетности: акты сверки расчетов по счетам 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» и 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» представлены не в полном объеме.	Заключение, отчет, информационное письмо	-
3	Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Лесной городок Администрации Одинцовского городского округа за	Пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2022	1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТУ Лесной городок за 2021 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией № 191н. 2. В нарушение п. 9 Федерального стандарта № 274н в Учетной политике ТУ Лесной городок не	Заключение, отчет, информационные письма	

	2021 год	год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2021 года № 172 (с изменениями и дополнениями)	утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля, кроме того, основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". 3. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности ТУ Лесной городок 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 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. - Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. - Фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.		
4	Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Одинцово Администрации Одинцовского городского округа за 2021 год	Пункт 2.19 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2021 года № 172 (с изменениями и	1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Территориального управления Одинцово за 2021 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления отчётности № 191н. 2. В нарушение п.3.44, 3.45 Методических указаний по инвентаризации № 49 отсутствуют акты сверки с дебиторами и кредиторами к инвентаризационной описи № 0000-000001 от 01.12.2021 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (к проверке не представлены). 3. В нарушение положений Приказа № 52н дебиторская и кредиторская задолженность контрагентов необоснованно отражена в инвентаризационных описях в категории задолженности - «подтвержденная дебиторами»,	Заключение, отчет, информационные письма	

		дополнениями)	«согласованная с кредиторами». 4. В нарушение п.79 Федерального стандарта № 256н, п.7 Инструкции о порядке составления и представления отчетности № 191н не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов по счету 1.502.99.000 в сумме 646,301 тыс. руб. 5. Допущено искажение строки 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» гр. 6,8 Баланса (ф.0503130) на сумму 4,307 тыс. руб. или на 23,89 % (вместо 22,335 тыс. руб. следовало отразить 18,028 тыс. руб.) и строки 250 «Дебиторская задолженность по доходам» гр.6,8 Баланса (ф.0503130) на 4,307 тыс. руб. или на 100 % (вместо 0,000 тыс. руб. следовало отразить 4,307 тыс. руб.). 6. Дебиторская задолженность в сумме 4,307 тыс. руб. должна быть отражена в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2022 по строке 120936000 вместо строки 120623000. 7. Акты сверки взаимных расчетов по кредиторской задолженности, отраженной в Балансе (ф.0503130), представленные для проведения проверки, не согласованы с контрагентами (кроме сумм 23,043 тыс. руб. с АО «Одинцовская теплосеть», 15,307 тыс. руб. ООО «Газпром межрегионгаз Москва», 1,588 тыс. руб. с филиалом АО «Мособлгаз» «Запад»).		
5	Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Барвихинское Администрации	Пункт 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского	1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТУ Барвихинское за 2021 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией № 191н. 2. В нарушение п.61 Инструкции № 157н в Учетной	Заклучение, отчет, информационное письмо, представление	

	Одинцовского городского округа за 2021 год	округа на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2021 года № 172 (с изменениями и дополнениями)	политике ТУ Барвихинское не определен процент изменения продолжительности периода использования нематериального актива. 3. В нарушение п.3.44, 3.45 Методических указаний № 49 отсутствуют акты сверки с дебиторами и кредиторами к инвентаризационным описям (к проверке не представлены). 4. В нарушение положений Приказа № 52н дебиторская и кредиторская задолженность контрагентов необоснованно отражена в инвентаризационных описях в категории задолженности - «подтвержденная дебиторами», «согласованная с кредиторами». 5. В нарушение положений Приказа № 52н, раздела «Основные средства» Учетной политики ТУ Барвихинское, в инвентаризационных описях не заполнены графа 8 «статус объекта учета» и графа 9 «целевая функция актива». 6. Акты сверки взаимных расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) на 01.01.2022, а также в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) на 01.01.2022, отсутствуют (к проверке не представлены). 7. Установлены расхождения Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) на 01.01.2022 с данными Главной книги, которые не повлияли на достоверность отчетности.		
--	--	--	--	--	--

			8. В нарушение п.7, 71 Инструкции № 191н допущено искажение Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на 01.01.2022 по строке 200 гр.7 на 44,041 тыс. руб. или на 0,20 % (отражено 2 248,864 тыс. руб., следовало отразить 22 204,823 тыс. руб.). 9. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности: – Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. – Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности, а именно: допущено искажение гр.7 строки 200 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на 01.01.2022. – Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (нарушения при проведении инвентаризации, отсутствие актов сверки с дебиторами и кредиторами).		
6	Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Звенигород Администрации Одинцовского городского округа за 2021 год	Пункт 2.13 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от	1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Территориального управления Звенигород за 2021 год составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления отчётности № 191н. 2. В нарушение п.3.44, 3.45 Методических указаний по инвентаризации № 49 отсутствуют отдельные акты сверки с дебиторами и кредиторами к инвентаризационной описи № 0000-000002 от 15.12.2021 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (к проверке не представлены). 3. В нарушение Приказа 52н, п. 3.2 Методических указаний № 49, в инвентаризационных описях	Заключение, отчет, информационные письма	

		29.12.2021 года № 172 (с изменениями и дополнениями)	(сличительных ведомостях) от 15.12.2021 № 0000-00006 (ф. 0504087) в графе 3 - номер (код) объекта учета (инвентарный или иной) отсутствуют инвентарные номера. 4. Отсутствуют акты сверки взаимных расчетов по кредиторской задолженности на суммы: 7,500 тыс. руб. (ООО «Связь-сервис»), 15,966 тыс. руб. (УВО ВНГ России по Московской области), отраженной в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130). 5. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности: – Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено. – Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. – Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности (нарушения при проведении инвентаризации, отсутствие отдельных актов сверки с кредиторами).		
7	Внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального управления Никольское Администрации Одинцовского городского округа за 2021 год	Пункт 2.17 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2022 год, утвержденного	1. Годовая бюджетная отчетность 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.	Заключение, отчет, информационное письмо, представление	

		распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2021 года № 172 (с изменениями и дополнениями)	2. В ходе проведения проверки бюджетной отчетности ТУ Никольское: - в нарушение п. 9 Федерального стандарта № 274н документами учетной политики не утвержден (к проверке не представлен) порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля; - в нарушение Инструкции № 157н в Рабочем плане счетов бухгалтерского учета отсутствует счет 011160000 «Права пользования нематериальными активами» по видам нематериальных активов, применяемый для ведения синтетического и аналитического учета; - в нарушение п. 14 Инструкции № 157н документами учетной политики не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета; - в нарушение п. 220 Инструкции № 157н недостача в сумме 3,648 тыс. руб. не отнесена на счет 0.209.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» и не отражена в Балансе главного распорядителя, распорядителя получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130); - в нарушение требований, установленных ч.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества №49 не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей		
--	--	---	--	--	--

			(документы к проверке не представлены); - в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7 Инструкции № 191н отдельные показатели форм бюджетной отчетности ф.0503121, ф.0503128, ф.0503130 не соответствуют данным Главной книги; - 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. -при сопоставлении данных (ф. 0503128) «Отчета бюджетных обязательствах» с данными Главной книги установлены расхождения, которые не повлияли на достоверность отчетности. В Главной книге бюджетные ассигнования на 2022-2024 годы не отражены. Согласно доведенным бюджетным ассигнованиям, в Главной книге на 2022 - 2024 годы следовало отразить 24 834,761 тыс. руб. ежегодно (отклонение составило 74 504,283 тыс. руб.).		
--	--	--	--	--	--