

Информация

о результатах плановой выездной проверки Комитета имущественных отношений ЗАТО г. Североморск

На основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление финансов) от «01» июля 2025 г. № 114 «О назначении контрольного мероприятия» в соответствии с Планом контрольных мероприятий на 2025 год, утвержденным приказом Управления финансов от 23.12.2024 № 193 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск на 2025 год» проведена плановая выездная проверка в отношении Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (далее - КИО ЗАТО г. Североморск) (ИНН – 5110120211; ОГРН - 1025100712845).

Тема проверки: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности».

Проверяемый период: с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными лицами на проведение контрольного мероприятия - начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля и вопросов муниципальной службы (далее - отдел ВМФК и ВМС) Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление финансов) – Ссюхиной Татьяной Викторовной;
- ведущим специалистом отдела ВМФК и ВМС – Фокиным Артуром Эдуардовичем.

Срок проведения проверки составил 15 рабочих дней: с 03.07.2025 года по 23.07.2025 года. Перечень основных вопросов, изученных в ходе проведения проверки:

- 1) Расчеты с подотчетными лицами.
- 2) Расчеты с поставщиками и подрядчиками.
- 3) Расходы на оплату труда персонала.
- 4) Соблюдение порядка составления и представления годовой отчетности за 2023, 2024 годы.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт от 13.08.2025 г. № 3.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение пункта 14 Требований к порядку составления изменения показателей бюджетной сметы приказа Министерства финансов РФ от 14.02.2018 № 26н, условий пункта 4.2 приказа КИО ЗАТО г. Североморск от 09.01.2017 года № 1-6/ОС Порядка составления бюджетных смет: Внесение изменений в смету осуществляется путем утверждения изменений показателей: «Суммы увеличения объемов сметных назначений отражаются со знаком «плюс» и (или) уменьшения отражаются со знаком «минус»», изменения бюджетной сметы оформлены по форме ОКУД 0501012, следовало использовать форму по ОКУД 0501013.

2. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 19 Федерального стандарта № 256н, абзаца второго пункта 3, пункта 6 Инструкции № 157н, положений учетной политики КИО ЗАТО г. Североморск допущено нарушение правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, выразившееся в применении в 2023 - 2024 годах в бюджетном учете счетов, не включенных в Рабочий план счетов.

3. В нарушение требований пункта 1.10. постановления Администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей» представлены некорректные документы, подтверждающие фактическое проживание с работником неработающих членов семьи работника (справка о совместном проживании неработающих членов семьи).

4. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальных контрактах указаны сроки оплаты за поставленные товары, выполненные работы, услуги - указаны в банковских и календарных днях (следует в рабочих).

5. В нарушение 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», приказа КИО ЗАТО г. Североморск от 30.12.2022 г. № 67/ОС «Об утверждении учетной политики», табель учёта использования рабочего времени ведётся по не установленной форме.

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации, а также во избежание наложения ответственности за административные правонарушения по статьям Кодекса об административных правонарушениях РФ, КИО ЗАТО г. Североморск необходимо: рассмотреть настоящий акт и принять исчерпывающие меры по устранению и недопущению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий, им сопутствующих.