

## Информация

о результатах плановой выездной проверки на тему «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности» в отношении **Совета депутатов ЗАТО г. Североморск** (ИНН 5110120807, ОГРН 1025100713087).

На основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 14.03.2022 № 39 «О назначении контрольного мероприятия» в соответствии с Планом контрольных мероприятий Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск на 2021 год проведена плановая выездная проверка в отношении Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

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 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

Проверка проведена Уполномоченными лицами на проведение контрольного мероприятия: руководителем проверочной группы - заведующим сектора внутреннего муниципального финансового контроля (далее – сектор ВМФК) – Ссюхиной Татьяной Викторовной; консультантом сектора ВМФК – Решетовой Ириной Леонидовной; ведущим специалистом сектора ВМФК – Евграфовой Натальей Викторовной.

Срок проведения проверки составил 10 рабочих дней: с 16 марта 2022 года по 29 марта 2022 года.

Перечень основных вопросов, изученных в ходе проведения проверки:

- 1). Соблюдение требований [Инструкции](#) 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 г. № 191н, положений федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260 н.
- 2). Расчеты с подотчетными лицами, правомерность возмещения сотрудникам командировочных расходов.
- 3). Отражение в бухгалтерском учете и отчетности расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- 4). Отражение в бухгалтерском учете и отчетности основных средств.

По результатам проведенной проверки составлен акт от 07.04.2022 №1.

В результате проведенных контрольных мероприятий по теме «проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности» в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск нарушения не выявлены, но установлены замечания: не соблюдены требования, установленные разделом 2 Методических указаний приказа № 52н: не проставлены данные в строке авансовых отчетов

«Приложение \_\_\_\_\_ документов на \_\_\_\_\_ листах» - количество оправдательных документов и листов.

в нарушение Правил документооборота и технологии обработки учетной информации, графика документооборота по учету входящих документов, установленных в разделе 1 учетной политики Совета депутатов, поступающие счета, накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, на основании которых производятся расчеты с поставщиками и принятие к учету нефинансовых активов, не зарегистрированы под номером, как входящие документы, отсутствует отметка о проверке и обработке поступившего учетного документа.

в нарушение п. 3.48. (в) Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (с изменениями) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" отсутствует акт сверки, подтверждающий правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности с поставщиком на 01.01.2021г.

в нарушение Приказа № 52н в акте от 30.12.2021 № 0000-00017 о приеме передаче нефинансовых активов: в разделе 3 не заполнены сведения о принятых объектах нефинансовых активов, отсутствуют наименование объекта, первоначальная стоимость, количество, код по классификатору, срок полезного использования, норма амортизации, инвентарный номер объекта, номер инвентарной карточки и дата, номер счета бухгалтерского учета.

в инвентарных карточках не заполнены п. 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта», отсутствует наименование признаков, характеризующих объект, материалы, размеры и прочие сведения, содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.).

в акте о приеме передаче нефинансовых активов от 21.01.2021 № 00ГУ-000002 в разделе 2 не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта(ов), отсутствуют наименование признаков, характеризующих объект, материалы, размеры и прочие сведения, содержания драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.) в соответствии с п. 2 Приказа № 52н.

основные средства, находящиеся на балансе Совета депутатов, числящиеся в старой классификации в одной амортизационной группе, согласно новой классификации должны быть включены в другую амортизационную группу:

- МФУ HP LaserJet Pro M227 fdw (5T06032) (кол-во 1 шт.), приняты к учету 16.11.2018 г. инв. номер 010410105056;

- МФУ HP LaserJet Pro M227 fdw (4G23076) (кол-во 1 шт.), приняты к учету 16.11.2018 г. инв. номер 010410105507.

в нарушение п. 11 Инструкции № 157н по истечении отчетного периода за 2021 год журналы операций с приложением первичных документов не сброшюрованы в единое дело, обложки не оформлены.

:

